



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**ZACHYCOVÁNÍ A VYKAZOVÁNÍ DPH VE VYBRANÉ
ÚČETNÍ JEDNOTCE**

ACCOUNTING AND REPORTING VAT IN SELECTED ENTITY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Zuzana Kavanová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Lenka Zábojová

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Zuzana Kavanová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **Ing. Lenka Zábojová**
Akademický rok: 2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Zachycování a vykazování DPH ve vybrané účetní jednotce

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Návrh řešení a zhodnocení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je popsat a zhodnotit relevantní právní úpravu a aktuální stav zachycování a vykazování DPH ve vybrané účetní jednotce. Na základě dosažených zjištění studentka následně navrhne vhodné postupy zachycování a vykazování DPH, event. navrhne doporučení a kroky vedoucí ke zlepšení stávajících postupů.

Základní literární prameny:

BŘEZINOVÁ, Hana. Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví - vyhláška č. 410/2009 Sb. - české účetní standardy č. 701 až 710. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 350 s. ISBN 978-80-7552-581-9.

FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ. Kraj a obec v pozici plátce DPH. 2. vyd. Karviná: Paris, 2018. 581 stran. ISBN 978-80-87173-43-5.

HOCHMANNOVÁ, Olga. Komentář k dani z přidané hodnoty s příklady. 1. vyd. Bohuňovice: Účetní-
portál.cz, 2018. 456 s. ISBN 978-80-88128-39-7.

HOLUBOVÁ, Olga. Osvobození od DPH: vybrané oblasti včetně § 56 zákona o DPH. 2., rozš. a
aktual. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 143 s. ISBN 978-80-7552-082-1.

MÁČE, Miroslav. Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační
složky státu: aplikace v příkladech. 1. vyd. Praha: Grada, 2012. 632 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-
80-247-3637-2.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na problematiku zachycování a vykazování DPH ve vybrané účetní jednotce, konkrétně malé obci. Jsou vysvětleny základní účetní principy ve vybrané účetní jednotce, problematika daně z přidané hodnoty a evidence pro účely DPH. Práce se dále zabývá návrhem postupu při přechodu obce z neplátce DPH na plátce DPH.

Abstract

The bachelor thesis is focused on accounting and reporting VAT in the selected entity, specifically a small municipality. The basic accounting principles in the selected entity, value added tax and VAT records are explained. Furthermore, the thesis deals with the proposal of means for the transfer of the municipality from VAT non-payer to VAT payer.

Klíčová slova

vybraná účetní jednotka, územní samosprávné celky, účetnictví, DPH, kontrolní hlášení

Key words

selected entity, local governments, accounting, VAT, control report

Bibliografická citace

KAVANOVÁ, Zuzana. *Zachycování a vykazování DPH ve vybrané účetní jednotce* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-10]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/120061>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Lenka Zábojová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 7. května 2019

.....

podpis studenta

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí bakalářské práce Ing. Lence Zábojové za odborné vedení, cenné rady a připomínky při zpracování této práce. Mé poděkování patří také zaměstnancům obce Říkov za spolupráci, rady a poskytnuté informace pro mou bakalářskou práci. Nejvíce děkuji mé rodině za trpělivost a podporu při studiu, i mimo něj.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍL PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	15
1.1 Vybraná účetní jednotka	15
1.2 Územní samosprávné celky.....	15
1.2.1 Vznik a vývoj územní samosprávy	16
1.2.2 Předpoklady fungování územní samosprávy	16
1.2.3 Postavení obce	17
1.2.4 Působnost obce	18
1.2.5 Orgány obce	19
1.3 Účetnictví obcí	20
1.3.1 Provozní a hospodářské činnosti.....	22
1.4 Daň z přidané hodnoty	22
1.4.1 Předmět daně.....	23
1.4.2 Subjekty z pohledu DPH.....	25
1.4.3 Místo plnění	29
1.4.4 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň.....	30
1.4.5 Základ daně, výpočet daně a oprava základu a výše daně.....	31
1.4.6 Sazby DPH.....	34
1.4.7 Nárok na odpočet DPH a osvobozená plnění	34
1.5 Účtování o DPH	36
1.5.1 Vybrané příklady účtování o DPH.....	36
1.6 Evidence pro účely DPH a daňové doklady.....	37
1.6.1 Evidence pro účely DPH.....	37
1.6.2 Daňové doklady	38
1.7 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	41
1.7.1 Zdaňovací období	41
1.7.2 Forma a způsob podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty.....	42

1.7.3	Lhůty pro podání daňového přiznání a splatnost daně	42
1.8	Kontrolní hlášení.....	43
1.8.1	Náležitosti a způsob podání kontrolního hlášení	43
1.8.2	Lhůty pro podání kontrolního hlášení.....	44
2	ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE	46
2.1	Obec Říkov.....	46
2.1.1	Základní informace o obecním úřadu	47
2.2	Účetnictví obce Říkov	48
2.2.1	Účetní jednotka	49
2.2.2	Účetní interní směrnice obce	50
2.2.3	Analýza zachycování účetních operací.....	53
2.3	Příjmy rozpočtu obce Říkov.....	57
2.3.1	Příjmy rozpočtu obce podléhající DPH	59
2.4	Obec jako osoba povinná k dani	59
2.4.1	Změny v užívání obecní prodejny	61
2.4.2	Popis činnosti v provozovně obce s malou pekárnou	63
2.5	Sledování obratu obce Říkov	65
2.6	Registrace k DPH.....	67
2.7	Přechod z neplátce na plátce DPH	68
3	NÁVRH ŘEŠENÍ A ZHODNOCENÍ	69
3.1	Úkony účetní jednotky před vznikem plátcovství.....	69
3.1.1	Směrnice obce Říkov k dani z přidané hodnoty (DPH).....	70
3.1.2	Bankovní účet pro hospodářskou (podnikatelskou) činnost	73
3.1.3	Stav účetního softwaru pro potřeby zachycování a vykazování DPH.....	74
3.2	Sledování obratu po vzniku plátcovství	74
3.3	Nárok na odpočet DPH při registraci	74
3.4	Účtování o DPH v obci Říkov	75
3.4.1	Přehled položek v jednotlivých sazbách DPH na obci Říkov	77
3.4.2	Návrh účtování o DPH v obci.....	77

3.5	Daňové doklady a evidence k DPH	81
3.6	Podání daňového přiznání a kontrolního hlášení	82
3.6.1	Zdaňovací období	82
3.6.2	Daňové přiznání a kontrolní hlášení	83
ZÁVĚR		86
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ		88
SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ A GRAFŮ		91
SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK		92
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ		93
SEZNAM PŘÍLOH		94

ÚVOD

Daně jsou součástí našeho každodenního života a v České republice tvoří velmi významnou součást financí, ať už státních nebo veřejných. Daně představují drtivou většinu příjmů státního rozpočtu, ze kterého se tyto peníze utrácí na provoz státu (obrana, soudy, bezpečnost, školství, zdravotnictví apod.). Daně jsou tedy klíčovou položkou státního rozpočtu, ovlivňují podnikání a ovlivňují osobní i veřejné finance.

Běžný občan sleduje přímé daně nebo sociální a zdravotní pojištění, avšak k čemu moc nepřihlíží, je daň z přidané hodnoty neboli DPH. Se zkratkou DPH se setkáváme téměř denně a víme, že tato zkratka znamená daň z přidané hodnoty. Většina lidí však nerozumí jejímu principu a souvisejícím pojmům.

Daň z přidané hodnoty se řadí mezi daně nepřímé, tedy je placena nepřímo. Díky této dani je ale všechno zboží a služby pro nás, zákazníky, dražší. Daň z přidané hodnoty je všeobecnou daní ze spotřeby a zatěžuje se s ní přidaná hodnota zboží a služeb. Aniž by si to někteří občané uvědomovali, daň z přidané hodnoty platí při svém každodenním nákupu a jsou konečnými plátcí této daně.

Inkaso daně z přidané hodnoty do veřejného rozpočtu představuje klíčový příjem, protože tvoří největší část daňových příjmů. Je to relativně stabilní a předvídatelný zdroj příjmu. Z pohledu daňových úniků je daň z přidané hodnoty efektivnější a poplatníky neodrazuje od práce, jako tomu je u přímých daní.

Daň z přidané hodnoty je nejvýznamnější daní v daňové soustavě. V oblasti účetnictví a daní je potřeba problematiku daní velmi dobře ovládat a neustále se v ní vzdělávat, jelikož dochází k častým změnám právní úpravy a zákony jsou složité a spleť.

Tématem této bakalářské práce je zachycování a vykazování DPH ve vybrané účetní jednotce. Mnou zvolená vybraná účetní jednotka je obec Říkov. Téma s problematikou DPH jsem si zvolila proto, že ji znám pouze z pohledu podnikatelského subjektu a tímto chci zjistit, v čem a jak je tato problematika ve vybrané účetní jednotce odlišná. Výběr tématu bakalářské práce byl ovlivněn také tím, že v obci Říkov bydlím.

Obec, jako veřejnoprávní korporace tedy právnická osoba, má právní subjektivitu a podléhá právním předpisům, které jsou obsaženy v právním řádu České republiky.

Mezi tyto zákony se řadí i zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon se vztahuje na všechny osoby vykonávající ekonomickou činnost, ale i na obec, jako veřejnoprávní korporaci, která se v souladu s tímto zákonem může nebo je povinna stát plátcem DPH.

Vybrané účetní jednotky se od obchodních korporací liší tím, že pokud nevykonávají ekonomickou činnost, tzn. nebyly zřízeny za účelem podnikání, nejsou povinny platit daň z přidané hodnoty. Jestliže však byla zřízena hospodářská činnost a překročen obrát pro registraci k dani z přidané hodnoty, vybraná účetní jednotka se stává plátcem DPH a má tak povinnost o DPH účtovat a následně ho vykazovat tím, že podá příslušné daňové přiznání, kterým je přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období a kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty.

CÍL PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout vhodné postupy zachycování a vykazování DPH ve vybrané účetní jednotce. Primárně se jedná o zhodnocení právní úpravy a aktuálního stavu zachycování a vykazování DPH ve vybrané účetní jednotce. Na základě analýzy současného stavu jsou následně navrženy vhodné postupy zachycování a vykazování DPH.

Pro dosažení hlavního cíle jsou stanoveny dílčí cíle práce, kterými jsou:

- analyzovat především příjmy rozpočtu vybrané účetní jednotky, které podléhají dani z přidané hodnoty,
- popsat hospodářskou činnost obce, jíž je provozování obecní maloobchodní prodejny. Dále popsat změny v užívání této prodejny a její činnost,
- na základě výpočtů sledovat zákonem stanovený obrat obce v účetnictví a zajistit tak obci titul plátce DPH.

Při zpracování závěrečné práce byly použity následující metody:

- **deskripce** – představuje popis obecných pojmů v teoretické části práce,
- **analýza** – pomocí analýzy je proveden rozbor hospodaření vybrané účetní jednotky a rozbor postupu při přechodu obce z neplátce DPH na plátce DPH,
- **indukce a dedukce** – indukční metodou je vyvozen obecný závěr na základě zjištěných výsledků a pomocí dedukční metody jsou z obecných závěrů vyvozeny konkrétní návrhy.

Práce je rozdělena na tři části, a to na teoretickou, analytickou a návrhovou. Teoretická část je zaměřena na vymezení obecných pojmů, které jsou důležité pro pochopení tématu práce. Zejména se jedná o pojmy z oblasti státní správy v ČR a o problematiku DPH. Tyto informace jsou čerpány především z odborné literatury a internetových zdrojů.

Praktická část se zabývá právní úpravou a analýzou zachycování a vykazování DPH ve vybrané účetní jednotce. Nejprve je však představena obec a obecní úřad Říkov. Konec praktické části práce je věnován hospodářské činnosti obce, respektive zprovoznění zrekonstruované maloobchodní prodejny. Následně pak postupu přechodu obce jako osoby povinné k dani, tedy neplátce DPH, na plátce DPH.

Návrhová část je zaměřena již na konkrétní postupy zachycování a vykazování DPH v obci Říkov. Nejprve jsou pro obec navrženy úkony, které jsou potřeba před vznikem plátcovství. Následuje výpočet odpočtu DPH při registraci k dani z přidané hodnoty, dále konkrétní případy účtování o DPH v obci Říkov, v neposlední řadě daňové doklady a evidence k DPH, poté podání daňového přiznání a kontrolního hlášení.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Tato část bakalářské práce je zaměřena na definici teoretických pojmů z oblasti problematiky účetnictví veřejného sektoru a daní, vycházejících z odborné literatury a internetových zdrojů. Zaobírá se základními pojmy a metodami použitými v analytické části bakalářské práce.

1.1 Vybraná účetní jednotka

Jedná se o účetní jednotky, které mají vztah k veřejným rozpočtům.

Vybranými účetními jednotkami se dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“) rozumí územní samosprávné celky, organizační složky státu, státní fondy dle rozpočtových pravidel, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace či zdravotní pojišťovny [1].

Ministerstvo financí zjišťuje, pro potřeby státu, účetní záznamy v centrálním systému účetních informací státu. Zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu je soubor činností, směřujících ke shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek a sestavování účetních výkazů za Českou republiku [1].

Z výše uvedených vybraných účetních jednotek je pro tuto závěrečnou práci zvolen územní samosprávný celek. Tudíž se práce bude zabírat pouze problematikou územních samosprávných celků.

1.2 Územní samosprávné celky

Česká republika (dále jen „ČR“) se člení na základní územní samosprávné celky, kterými jsou obce a na vyšší územní samosprávné celky tedy kraje. Územním samosprávným celkem se rozumí územní společenství občanů, kteří mají právo na samosprávu. Pouze ústavním zákonem lze vytvořit nebo zrušit vyšší územní samosprávný celek [2].

Územní samospráva a její poslání v rámci veřejné správy se z historického hlediska vyvíjelo rozporuplně [3].

1.2.1 Vznik a vývoj územní samosprávy

Vývoj územní samosprávy je velmi těsně spjatý s vývojem a posláním státu. V rámci státu se vytvářely geograficky menší útvary. Zárodky regionů, které se později staly základem pro vznik vyšších stupňů samosprávy, vznikaly spojováním geografické polohy, z jazykových, etnických nebo ekonomických důvodů [3].

Vznik územní samosprávy je tak stanoven dvěma způsoby:

- **přírozeně** – obce, města, municipality – s různým počtem obyvatel, sídlících na stejném místě. „*Obec byla a je základem společnosti.*“ V dnešní době je obec základním stupněm samosprávy, která pro své občany zabezpečuje některé statky a služby [3],
- **uměle** – z vůle státu – vyznačuje se jako vyšší stupeň územní samosprávy na regionální úrovni, který zahrnuje společenství obyvatel více měst a obcí v určité oblasti [3].

1.2.2 Předpoklady fungování územní samosprávy

Územní samospráva tedy představuje společenství občanů, jejich zájmy a výsady. Reprezentuje pluralitní demokratický systém v určité obci či regionu. Rozhoduje se na základě veřejné volby a to buď:

- **přímou volbou** – o otázkách v určité obci nebo regionu rozhodují přímo občané (např. referendum) nebo
- **nepřímou volbou** – zde rozhodují volení zástupci (zastupitelé) [3].

K fungování územní samosprávy je potřeba v určitém státě vytvořit legislativní a ekonomické předpoklady. Legislativa stanovuje vznik a postavení jednotlivých stupňů územní samosprávy a definuje rozsah samostatné či přenesené působnosti. Do ekonomických předpokladů spadá zejména vlastnictví majetku, možnost získat vlastní finanční prostředky, sestavování vlastního rozpočtu, a to vše prostřednictvím zákonů [3].

1.2.3 Postavení obce

„Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce.“ [4]

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (dále jen „zákon o obcích“) označuje obec za veřejnoprávní korporaci, která má vlastní majetek, vlastní příjmy a hospodaří s vlastním rozpočtem. V právních vztazích vystupuje svým jménem a na vlastní odpovědnost. Stará se o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů [4].

Druhy obcí

Obce se dělí z různých hledisek, jedná se o tzv. kategorizaci obcí.

Z hlediska velikosti lze obce rozdělit na **běžné obce**, s menším počtem obyvatel (většinou se jedná o vesnice) a na obce, které lze označovat za města, městyse. Tyto města se dále člení na:

- **města** – obec je městem tehdy, jestliže tak na podnět obce určí předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády a má alespoň 3000 obyvatel. Pokud se sjednotí dvě nebo více obcí, nová obec je městem pouze tehdy, jestliže alespoň jedna ze sloučených obcí je městem. Naopak při rozdělení města na dvě nebo více obcí je městem dané město, kterému zůstane název dosavadního města [5],
- **městyse** – obec se městysem stává tehdy, jestliže tak na podnět obce určí předseda Poslanecké sněmovny po vyjádření vlády,
- **statutární město** – jedná se o takové město, které je ve věcech správy města upraveno statutem, dle základní obecně závazné městské vyhlášky. Statutární město lze dělit na městské obvody nebo městské části, které mají vlastní orgány samosprávy [5],
- **hlavní město Praha** – upraveno zákonem č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů [5].

Z hlediska rozsahu výkonu státní správy v přenesené působnosti se obec rozlišuje na:

- **obecní úřad obce s rozšířenou působností (obce III. typu)** – vedle přenesené působnosti základního rozsahu a pověřených obecních úřadů vykonává

přenesenou působnost ve správním obvodu. Příkladem může být vydávání živnostenských oprávnění či cestovních osobních dokladů [6],

- **pověřený obecní úřad (obce II. typu)** – vedle přenesené působnosti základního rozsahu vykonává přenesenou působnost ve správním obvodu. Jedná se např. o stavební úřad nebo matriční odbor,
- **obec se základním rozsahem přenesené působnosti** – obec si spravuje své záležitosti sama, k 01. 01. 2016 je počet těchto obcí 6 258 [6].

1.2.4 Působnost obce

Působnost obce se nejčastěji charakterizuje jako souhrn určitých práv a povinností, které jsou stanoveny územnímu samosprávnému celku k plnění jeho úkolů. Dle právní konstrukce se působnost územních samosprávných celků běžně člení na dvě skupiny:

- samostatná působnost – jedná se o záležitosti, o kterých lze dle zákona rozhodovat samostatně, vlastním jménem a na vlastní odpovědnost,
- přenesená působnost – jde o záležitosti veřejné správy, náležící především státu, avšak na orgány obce jsou na základě zákona přeneseny [5].

Samostatná působnost obce

Do samostatné působnosti obce patří především záležitosti uvedené v § 84, § 85 a § 102 zákona o obcích. V samostatné působnosti obec dále pečuje o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb svých občanů. Při vykonávání této působnosti se obec řídí zákonem nebo jinými právními předpisy vydanými na základě zákona [4].

Do samostatné působnosti obce patří zejména hospodaření obce, tzn. že majetek obce musí být účelně a hospodárně využíván a obec má povinnost pečovat o zachování a rozvoj tohoto majetku [3] [4].

Dle zvláštních zákonů do samostatné působnosti dále patří především místní a správní poplatky [3]. V § 1 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích je uvedeno, jaké místní poplatky mohou obce vybírat. Nejčastějšími místními poplatky obcí jsou:

- poplatek ze psů,

- poplatek za užívání veřejného prostranství,
- poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů nebo
- poplatek za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu kanalizace nebo vodovodu [7].

Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích vymezuje úkony neboli předmět poplatků, které podléhají zpoplatnění, v jednotlivých položkách sazebníku poplatků. Sazebník poplatků tvoří přílohu k tomuto zákonu [8].

Přenesená působnost obce

Úkony, které jsou vykonávány v přenesené působnosti obce přesahují rámec územní samosprávné jednotky. Jsou zde řazeny záležitosti, u nichž má stát zájem na zajištění jednotného výkonu státní moci a dále činnosti, kterými mohou být dotčena základní práva a svobody [5].

1.2.5 Orgány obce

Obec jako veřejnoprávní korporace vystupuje prostřednictvím svých orgánů.

Zastupitelstvo

Zastupitelstvo je orgán, který samostatně spravuje obec [3]. Při určování počtu členů zastupitelstva se přihlíží především k počtu obyvatel (k 01. 01. roku, ve kterém se konají volby) a velikosti územního obvodu [4].

Zastupitelstvo obce si může založit jako své iniciativní a kontrolní orgány výbory. Každá obec má povinnost zřídit finanční a kontrolní výbor. Tyto výbory mají minimálně tři členy, kterými nemohou být starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoba, která zajišťuje rozpočtové a účetní práce na obecním úřadu. **Finanční výbor** kontroluje, jak obec hospodáří s majetkem a finančními prostředky a plní úkoly zadané zastupitelstvem obce. **Kontrolní výbor** provádí kontrolu plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrolu dodržování právních předpisů jinými výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti a plní kontrolní úkoly, jež mu zadalo zastupitelstvo obce. Počet členů zastupitelstva na základě počtu obyvatel je vyobrazen v následující tabulce (Tabulka 1) [4].

Tabulka 1: Počet členů zastupitelstva na základě počtu obyvatel (Zdroj: převzato z: 4)

Počet obyvatel	Počet členů zastupitelstva
do 500	5 až 15
nad 500 do 3 000	7 až 15
nad 3 000 do 10 000	11 až 25
nad 10 000 do 50 000	15 až 35
nad 50 000 do 150 000	25 až 45
nad 150 000	35 až 55

Rada obce

V oblasti samostatné působnosti je výkonným orgánem obce, přičemž za své počiny odpovídá zastupitelstvu obce. V oblasti přenesené působnosti však rada obce rozhoduje pouze tehdy, jestliže to stanoví zákon. Pokud rada obce není volena, její pravomoc vykonává starosta, jestliže zákon nestanoví jinak [4].

Starosta

Obec zastupuje navenek. Starostu a místostarostu nebo místostarosty si do daných funkcí volí zastupitelstvo ze svých členů. Jsou zastupitelstvu odpovědni za výkon své funkce [4]. Místostarosta či místostarostové zastupují, po dobu nepřítomnosti starosty, jeho funkci [3].

Obecní úřad

Obecní úřad tvoří starosta, místostarosta nebo místostarostové, dále tajemník obecního úřadu (pokud tato funkce není zřízena, vykonává ji starosta obce a zaměstnanci obecního úřadu. Obecní úřad vykonává v samostatné působnosti úkoly, které mu nařídilo zastupitelstvo obce nebo rada obce a dále vykonává přenesenou působnost [3] [4].

1.3 Účetnictví obcí

Účetnictví lze považovat za obecný systém informací, jejichž předmětem zkoumání je účetní systém. Účetnictví má za úkol věrně a poctivě zobrazovat ekonomickou situaci účetní jednotky, tedy majetek, pohledávky, vlastní kapitál, náklady atd. a ekonomické informace poskytovat dále bankám, finančním úřadům zákazníkům aj. [9]

„Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledků hospodaření.“ [1]

Vybrané účetní jednotky jsou povinny vést podvojný účetnictví **vždy** v plném rozsahu.

Účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem daně podvojnými zápisy. Účtují je do období, s nímž časově a věcně souvisí (dále jen „účetní období“), pokud však není možné tuto zásadu dodržet, účetní jednotky mají možnost uvedené skutečnosti účtovat i v tom účetním období, ve kterém skutečnosti zjistily. Účetní jednotky účtují v souladu s účetními metodami, zároveň o veškerých výnosech a nákladech účtují bez ohledu na okamžik, kdy byly zaplacený [1]. Účetním obdobím je kalendářní rok, tedy od 01. 01. do 31. 12. nebo hospodářský rok, 12 po sobě jdoucích měsíců, počínající měsíc však není leden [10].

Vybrané účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví od svého vzniku do svého zániku. Musí dodržovat směrnou účtovou osnovu, která je k dispozici v příloze č. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Účtová osnova závazně stanovuje nejen účtové třídy a skupiny, ale také účty syntetické. Vybrané účetní jednotky mají dále povinnost dodržovat uspořádání a označování položek v účetní závěrce. Ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. jsou stanoveny vzory formulářů pro jednotlivé vybrané účetní jednotky [10].

Pro naplnění účetních metod, postupuje účetní jednotka vždy podle českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „ČÚS“). Použití ČÚS zobrazuje dle ZoÚ věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví [1].

Pro shodné výstupy z účetnictví je důležité, aby se jednotně stanovily účty a zásady účtování na daných účtech. Podle směrné účtové osnovy si každá účetní jednotka stanoví účtový rozvrh. V účtovém rozvrhu musí být uvedeny veškeré účty, které slouží k zaúčtování účetních případů v rámci účetního období. Syntetické účty jsou pro každou účetní jednotku povinné, avšak analytické účty už si každá účetní jednotka stanoví dle své potřeby [10].

Účetní jednotky mají povinnost provádět účetní zápisy, jimiž jsou účetní záznamy. Jejich obsah určuje ustanovení ZoÚ týkající se účetních knih, průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu nebo přijetí účetního dokladu, a to takovým způsobem,

aby neohrozily splnění požadavků rovněž jiných právních předpisů. K účetnímu zápisu musí být připojen podpis osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu, popřípadě podpis osoby odpovědné za provedení účetního zápisu [1].

1.3.1 Provozní a hospodářské činnosti

Za provozní činnost se považuje hlavní činnost obce. Hlavní činností je činnost, pro kterou byla účetní jednotka jiným právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem zřízena. Nesmí vykazovat známky podnikání. Účetní jednotka člení analyticky účtování hlavní činnosti [11].

Hospodářskou činností se rozumí takové činnosti, které jsou stanoveny jiným právním předpisem nebo stanoveny zřizovatelem ve zřizovací listině. Hospodářská činnost se účtuje odděleně od provozní (hlavní) činnosti. Účetní jednotky musí mít k této činnosti náležité oprávnění, např. živnostenský list, koncesní listinu atd. [11]

1.4 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je jedním z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu a pro všechny státy Evropské unie (dále jen „EU“) povinná. Týká se víceméně veškerého zboží a služeb nakupovaných či prodávaných k použití nebo spotřebě v EU [12].

DPH se řadí mezi daně nepřímé a daně ze spotřeby. Je vždy zaplacená konečným spotřebitelem, tzn. daní z přidané hodnoty jsou zatíženi především občané, stát a jím zřízené organizace a další subjekty neprovozující ekonomickou činnost. Daň z přidané hodnoty však do státního rozpočtu odvádějí daňové subjekty, registrované jako plátcí DPH [13].

DPH je legislativně upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

V rámci EU je oblast DPH harmonizována, nyní se řídí základním předpisem směrnice Rady 2006/112/ES ze dne 28. 11. 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty [14].

1.4.1 Předmět daně

Veškerá plnění související s činnostmi územních samosprávných celků je možné, pro účely DPH, dělit na dvě základní plnění, a to plnění, která **jsou předmětem daně** a plnění, která **nejsou předmětem daně** [15].

Plnění, která jsou předmětem daně

Dle ustanovení § 2 odstavce 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“) je **předmět daně**:

- dodání zboží za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku, patří sem i dodání nemovité věci [16]. Zbožím se zde rozumí hmotná věc, avšak výjimku tvoří peníze a cenné papíry, dále právo stavby, živé zvíře, lidské tělo a části lidského těla, ne ovšem živý člověk, plyn, elektřina, teplo a chlad [17],
- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení zboží z jiného členského státu,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku [16].

Jde o základní plnění, která jsou uskutečněna za úplatu, osobou povinnou k dani, s místem plnění v tuzemsku a v rámci uskutečňování ekonomické činnosti [16]. Úplata je charakterizována jako částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, poskytnuta ve spojení s předmětem daně [17].

Vymezení plnění

V návaznosti na předmět DPH je § 13 ZDPH ustanoveno, co se rozumí dodáním zboží, popřípadě, která plnění jsou považována za dodání zboží za úplatu a plnění, která se za dodání zboží nepovažují [16].

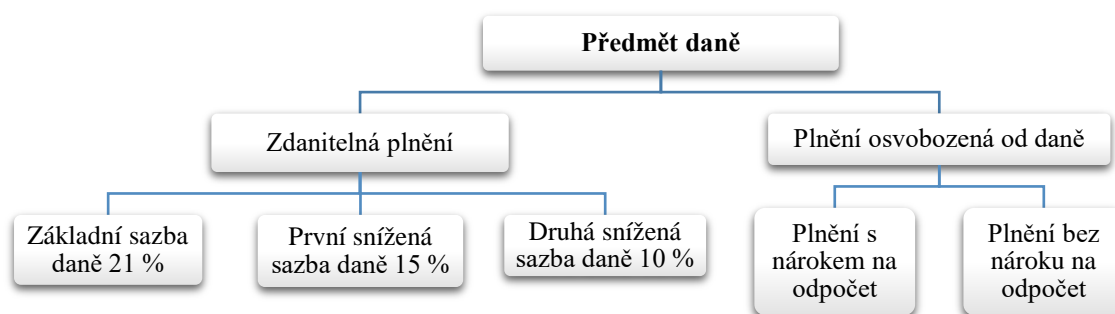
„Dodáním zboží se pro účely DPH rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastník, tj. dodání zboží je spojováno vlastně s „ekonomickým“, a nikoliv „právním“ pojetím vlastnictví.“ [13]

V následujícím ustanovení § 14 téhož zákona lze nalézt, co se rozumí pod pojmem poskytnutí služby. Podobně jako u dodání zboží také další plnění, která jsou považována za poskytnutí služby za úplatu a naopak, která plnění se nepovažují za poskytnutí služby, tudíž nejsou předmětem daně [16].

Poskytnutím služby se rozumí veškeré činnosti, které nejsou dodáním zboží. Dále se poskytnutím služby rozumí pozbytí nehmotné věci, postoupení zboží k jinému užití, vznik a zánik věcného břemene a závazek k povinnosti zdržet se určitého jednání či strpět určité jednání nebo situaci.

Obec si sama musí ověřit, jestli a kdy má povinnost přiznat daň nebo povinnost přiznat osvobození tohoto plnění [15].

V § 2 odstavci 2 ZDPH je definováno zdanitelné plnění jako plnění, které je předmětem daně a není osvobozeno od daně. To znamená, že se jedná o zdanitelné plnění, které podléhá některé ze sazeb uplatňované v ČR. Osvobozená plnění se dělí na plnění s nárokem na odpočet daně (§ 63 ZDPH) a na plnění bez nároku na odpočet daně (§ 51 ZDPH) [16]. Na následujícím schématu (Obrázek 1) jsou vyobrazeny druhy plnění z hlediska DPH.



Obrázek 1: Druhy plnění z hlediska daně z přidané hodnoty
(Zdroj: vlastní zpracování dle: 16, 17)

Plnění, která nejsou předmětem daně

Protože se obec při výkonu působností v oblasti veřejné správy nepovažuje za osobu povinnou k dani, nejsou proto úplaty v rámci těchto výkonů předmětem daně. Tyto úplaty se můžou u jednotlivých obcí lišit. Jedná se však především o příjmy a výnosy z:

- daní,
- ekologických poplatků,
- odvodů, např. za odnětí pozemků, které splňují funkci lesa,

- poplatků dle zákona č. 565/1990, o místních poplatcích a zákona č. 634/2004 o správních poplatcích,
- příspěvků na třídění odpadů od autorizovaných obalových společností poskytovaných městům a obcím,
- úplat za využití Českého podacího ověřovacího informačního národního terminálu (Czech POINT),
- přijatých dotací a transferů,
- úplat za vydání územního rozhodnutí atd. [15]

1.4.2 Subjekty z pohledu DPH

V ZDPH jsou definovány následující daňové subjekty:

- osoba povinná k dani,
- skupina,
- plátce daně,
- identifikovaná osoba,
- osoba povinná přiznat nebo zaplatit daň [13].

Osoba povinná k dani

Osoba povinná k dani je dle § 5 odstavce 1 ZDPH fyzická nebo právnická osoba, která samostatně vykonává ekonomickou činnost, jestliže zákon v § 5a nestanoví jinak [18]. Dále se jí rozumí i právnická osoba, která nebyla založena či zřízena za účelem podnikání, jestliže dodává za úplaty zboží nebo poskytuje služby, eventuálně uskutečňuje převod nemovité věci, tedy vykonává ekonomickou činnost. U subjektů, které nebyly zřízeny za účelem podnikání tedy není důležité členění na hlavní a vedlejší činnost [14].

Ekonomickou činností se dle § 5 odstavce 2 rozumí činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, také činnosti právníků, dentistů, účetních zalců apod. pokud je prováděna soustavně. Za ekonomickou činnost se považuje také soustavné využívání hmotného a nehmotného majetku, za účelem získání příjmů [17]. Naopak za ekonomickou činnost se nepovažuje uzavření smlouvy se zaměstnavatelem, na jejíž základě vznikne pracovněprávní vztah, ani činnost osob, jejichž příjmy jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti [18].

Dle § 5 odstavce 3 ZDPH se stát, kraje, obce, organizační složky státu, krajů a obcí, dobrovolné svazky obcí, hl. město Praha a jeho městské části a právnické osoby, které byly založeny či zřízeny dle zvláštního právního předpisu při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy za osoby povinné k dani nepovažují, i když za tyto výkony vybírají úplatu [18]. Výkon veřejné správy jsou činnosti, které dle judikatury ESD podléhají speciálnímu právnímu režimu, nezahrnující činnosti konané za identických právních podmínek, které jsou platné pro soukromé subjekty [14]. Osoba dle věty první se za osobu povinnou k dani považuje vždy, jestliže uskutečňuje činnost uvedené v příloze č. 1 ZDPH [18]. Jedná se nejčastěji o tato plnění:

- dodání vody, plynu, tepla, chladu a elektřiny,
- dodání zboží, ať už vyrobeného či nakoupeného za účelem dalšího prodeje v nezměněném stavu,
- prodej zboží a dodání nemovité věci, výjimku zde tvoří plnění osvobozená od daně, za úplatu,
- poskytování služeb za úplatu, např. poskytování služeb při provozování čistíčky odpadních vod, zřízení věcného břemene atd. [15]

Důležitým pojmem je zde i **osoba nepovinná k dani**. Kuneš a Vondrák tuto osobu charakterizují jako osobu neuskutečňující ekonomickou činnost. Patří sem např. studenti, jednatelé obchodních korporací nebo zaměstnanci a dále osoby, které vykonávají pouze činnost v oblasti veřejné správy, jako je třeba obec [17].

Skupina

Dle § 5a ZDPH je označována jako samostatná osoba povinná k dani [13]. Skupinou se pro účely téhož zákona rozumí skupina spojených osob, která má sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a podle § 95a je k dani registrována jako plátce [18]. Sídlem se rozumí adresa místa vedení osoby povinné k dani, tzn. místo, kde tato osoba přijímá zásadní rozhodnutí nebo kde se schází její vedení. Jestliže osoba takové místo nemá, je tak sídlem místo jejího pobytu. Provozovna je vyznačena jako místo, které má stálé personální a materiálové vybavení, ze kterého může osoba povinná k dani uskutečňovat ekonomickou činnost [17].

Členem skupiny mohou být i subjekty, které mají v tuzemsku umístěnou provozovnu. Součástí skupiny však nemohou být subjekty, které jsou umístěny mimo tuzemsko [14].

Plátce

Plátcem se dle § 6 ZDPH stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, která za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců překročí obrát 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně [18]. Obratem se rozumí souhrn úplat za poskytnutá plnění s místem plnění v tuzemsku, která jsou zdanitelným plněním nebo osvobozeným plněním s nárokem na odpočet či bez nároku na odpočet. Plátcem je také fyzická nebo právnická osoba, registrovaná k DPH u místně příslušného správce daně [19].

Plátcem se stává osoba povinná k dani od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrát [16].

- Osoba povinná k dani dosáhla za období březen 2017 až červenec 2017 obrát 1 580 000 Kč, stává se tedy plátcem daně od 01. 09. 2017

Plátcem se však může stát i osoba povinná k dani za podmínek uvedených v ustanoveních § 6 až § 6f ZDPH (např. dobrovolný plátce daně) [17].

Plátce, který překročí limit obrátu je povinen registrovat se k dani z přidané hodnoty. Lhůty pro podání přihlášky k registraci daně z přidané hodnoty jsou ustanoveny v § 94 ZDPH.

„Osoba povinná k dani uvedená v § 6 je povinna podat přihlášku k registraci do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrát.“ [18]

- Limit obrátu pro povinnou registraci plátce k dani z přidané hodnoty byl překročen v červenci 2018. Osoba povinná k dani je povinna podat přihlášku k registraci do 15. 08. 2018.

Plátce, který je uveden v § 6b až § 6e má povinnost podat přihlášku k registraci daně do 15 dnů ode dne, kdy se stal plátcem [18].

Ve výše uvedených ustanoveních je dnem, kdy se osoba povinná k dani stává plátcem daně, uskutečnění jednotlivých plnění [14].

- Osoba povinná k dani, která nabyla majetek formou přechodu daňové povinnosti zůstavitele dne 19. 07. 2018, se tímto dnem stává plátcem daně a je povinna do 03. 08. 2018 podat přihlášku k registraci.

Identifikovaná osoba

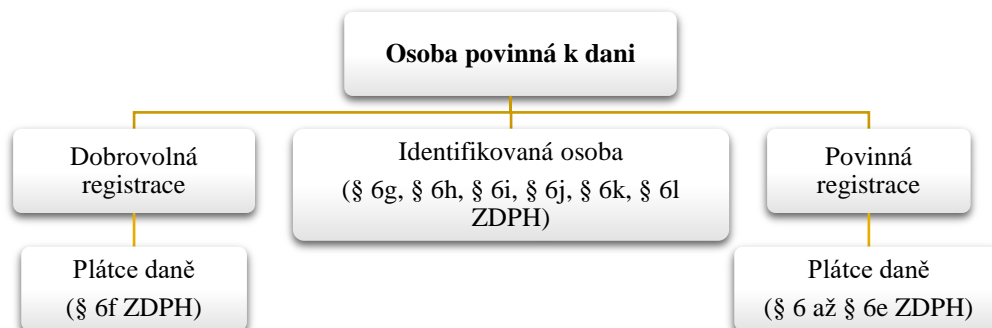
Identifikovanou osobou se obecně rozumí osoba povinná k dani a právnická osoba nepovinná k dani, pokud pořizuje zboží z jiného členského státu nebo přijímá služby od osoby neusazené v tuzemsku a dané zboží je předmětem daně [16]. Osoba neusazená v tuzemsku je osoba povinná k dani, která nemá sídlo v tuzemsku, uskutečňuje zdanitelné plnění, služby s místem plnění v tuzemsku a nemá v tuzemsku provozovnu nebo provozovnu v tuzemsku má, ale daného plnění se neúčastní [17]. Identifikovaná osoba má povinnost z těchto úkonů přiznat daň, avšak nemá nárok na odpočet daně. Identifikované osobě se pro účely DPH přiřazuje identifikační číslo. V porovnání s plátcem daně mají pouze určitá práva a povinnosti [16].

Identifikovaná osoba má povinnost podat přihlášku k registraci místně příslušnému správci daně do 15 dnů ode dne, kdy se stala osobou povinnou k dani [13].

Osoba povinná přiznat nebo zaplatit daň

Dané osoby jsou dle § 108 ZDPH zejména plátcí daně a identifikované osoby, které mají za stanovených podmínek povinnost přiznat nebo zaplatit daň správci daně. Povinnost přiznat a zaplatit daň mají výše uvedené osoby v situacích, kdy místo plnění při dodání zboží nebo poskytnutí služeb je v tuzemsku. Pokud je poskytována plátcí daně nebo identifikované osobě služba s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo pokud je dodáno zboží osobou neusazenou, jenž není registrována jako plátec, jsou povinni přiznat a zaplatit daň. Mezi osoby povinné platit daň je také osoba, která daň uvádí na daňovém dokladu [13].

Pro shrnutí výše uvedených informací o daňových subjektech jsou na následujícím schématu (Obrázek 2) graficky znázorněny podmínky pro registraci k DPH.



Obrázek 2: Podmínky pro registraci k DPH
(Zdroj: převzato a upraveno z: 17)

1.4.3 Místo plnění

Místem plnění se rozumí místo, kde se plnění považuje za uskutečněné. Pokud místo plnění není v tuzemsku, plnění nepodléhá předmětu daně z přidané hodnoty v ČR.

Místo plnění je z pohledu DPH velmi podstatné. Vymezuje „místo zdanění“, tzn. kde neboli na území jakého státu má být daň přiznána a zaplácena [16].

Místo plnění při dodání zboží dle § 7 ZDPH

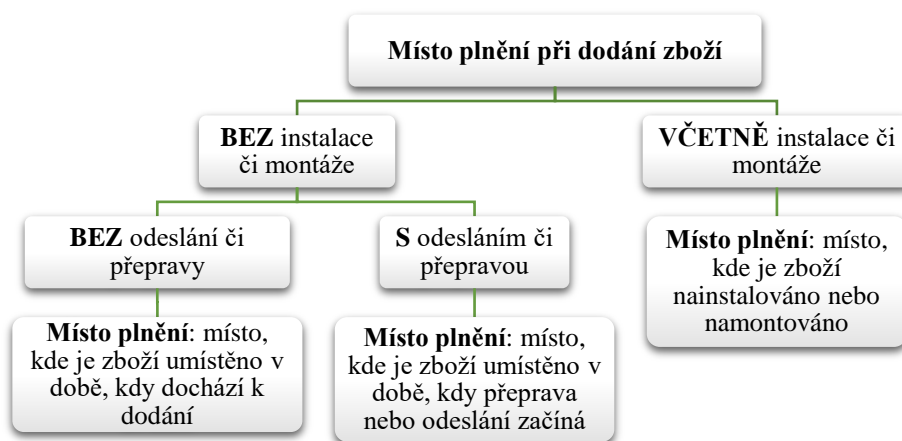
Místem plnění při dodání zboží v situaci, kdy s dodáním zboží není vázána přeprava, je místo, kde je zboží umístěno v době, kdy k dodání tohoto zboží dochází [18].

Typickým příkladem dodání takového zboží je prodej zboží v maloobchodě. Plátce má tedy povinnost uplatnit daň na výstupu vůči osobám, kterým toto zboží prodává [14].

Místem plnění je při dodání zboží, kdy je s dodáním zboží vázána přeprava nebo odeslání zboží, místo, kde je zboží umístěno v době, kdy přeprava nebo odeslání začíná [18].

Pokud je zboží dodáváno s instalací či montáží osobou, která zboží dodává nebo osobou pověřenou dodavatelem zboží, místem plnění je místo, kde probíhá instalace nebo montáž zboží [18].

Místo plnění při dodání nemovité věci je tam, kde se nemovitá věc nachází [18]. Místo plnění při dodání zboží je graficky znázorněno v následujícím schématu (Obrázek 3).



Obrázek 3: Místo plnění při dodání zboží

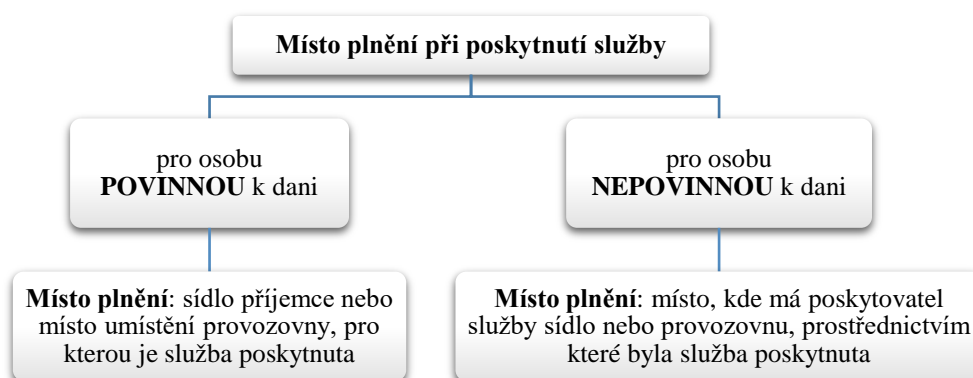
(Zdroj: vlastní zpracování dle: 18)

Místo plnění při poskytování služby

Při definici místa plnění při poskytování služby, které je graficky znázorněno na obr. 4, je třeba rozlišovat, jestli je služba poskytována pro osobu povinnou k dani či pro osobu nepovinnou k dani [13].

Pokud je poskytována služba osobě povinné k dani je místem plnění místo, kde má příjemce služby sídlo nebo provozovnu (jestliže je umístěna jinde, než je sídlo podnikání), je-li služba poskytována této provozovně. V případě poskytnutí služby osobě nepovinné k dani je místem plnění místo, kde má poskytovatel služby, tj. osoba, která službu poskytuje, sídlo nebo provozovnu (pokud je umístěna jinde, než je sídlo podnikání) [16].

Místem plnění u služeb vztahujících se k nemovité věci je místo, kde se daná nemovitá věc, která je předmětem poskytovaných služeb, nachází. Jedná se o běžné „řemeslné“ služby, ale také o služby jako je odhad nemovitosti, služby při přípravě a koordinaci stavebních prací nebo služby stavebního dozoru [14]. Místo plnění při poskytnutí služby je graficky znázorněno na následujícím schématu (Obrázek 4).



Obrázek 4: Místo plnění při poskytnutí služby
(Zdroj: vlastní zpracování dle: 13)

1.4.4 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň

Dle § 20a ZDPH vzniká, při dodání zboží nebo poskytnutí služby, povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (dále jen „DUZP“) [18]. Povinnost přiznat daň z přijaté úplaty ke dni jejího přijetí vzniká, pokud byla tato úplata přijata před uskutečněním zdanitelného plnění. Toto tvrzení však neplatí, pokud zdanitelné plnění ke dni přijetí úplaty není dostatečně určitě známo. Zdanitelné plnění se

za dostatečně známé považuje tehdy, je-li alespoň známo zboží, které má být dodáno nebo služba, jenž má být poskytnuta, dále sazba daně a místo plnění [13].

Plátce daně je povinen si za jím uskutečněná zdanitelná plnění uplatnit daň na výstupu a u přijatých plnění může nárokovat odpočet daně na vstupu. Pokud daň na výstupu bude za příslušné zdaňovací období vyšší než odpočet daně, plátcí vzniká **vlastní daň**. Jestliže bude naopak odpočet za příslušné zdaňovací období vyšší než daň na výstupu, plátcí vzniká **nadměrný odpočet** [13].

Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby

DUZP při dodání zboží se obecně považuje den, kdy došlo k převodu práva nakládat s daným zbožím jako vlastník. Protože dochází k „ekonomickému“ vlastnictví, převzetí zboží již v podstatě není rozhodující, tudíž novela ZDPH již neuvádí vazbu na kupní smlouvu i dobu převzetí v jiných případech [14].

Za DUZP se při dodání nemovité věci považuje den, kdy byla nemovitá věc předána nabyvateli do užívání nebo den, kdy bylo doručeno vyrozumění o datu změny vlastnického práva dané nemovité věc, a to podle toho, který den nastane dříve [13].

Dle § 21 ZDPH se při poskytnutí služby za DUZP považuje den, kdy byla služba poskytnuta nebo den, kdy byl vystaven daňový doklad, výjimkou je zde splátkový a platební kalendář či doklad na přijatou úplatu, a to ten den, který nastane dříve [18].

DUZP se v dalších případech považuje den převzetí a předání díla dle jeho smlouvy, den odečtu z měřicího zařízení při dodávce tepla, chladu, elektřiny, plynu nebo vody. Dále den, kdy dochází k pozbytí vlastnického práva k nepeněžitému vkladu nebo vkladu majetku v nepeněžitě podobě. Také den vyjmutí peněžních prostředků nebo jiných prostředků nahrazujících peníze z prodejních automatů [18].

1.4.5 Základ daně, výpočet daně a oprava základu a výše daně

V této kapitole je vysvětleno, co je to základ daně, co obsahuje, jak ze základu daně vypočítat daň a v jakých případech je nutná oprava základu a výše daně. Základ daně je upraven v § 36 odstavci 1 ZDPH.

Základ daně

„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, bez daně za toho zdanitelné plnění“. [18] Obdržená částka se snižuje o daň, tzn. že ze základu daně se daň vypočte jako přírůžka, která odpovídá příslušné sazbě daně [13].

Pokud přijme plátcе, který uskutečňuje zdanitelné plnění, úplatu před uskutečněním zdanitelného plnění, má povinnost z této částky přiznat daň. V tomto případě je základem daně přijatá částka snižená o daň. Z daného vyplývá, že je možno daň vypočítat z částky bez daně, ale i z částky včetně daně [16].

Protože základ daně není vymezen ve vazbě na cenu, dle § 36 ZDPH zahrnuje také:

- jiné daně, poplatky, případně jiná podobná peněžitá plnění,
- dotace k ceně, tzn. finanční prostředky z různých rozpočtů,
- vedlejší výdaje, především náklady na balení, přepravu, provize a pojištění,
- při poskytnutí služby i materiál s ní související, např. náhradní díly [13].

Základ daně se může snížit o slevu z ceny, jestliže je poskytnuta k datu uskutečnění zdanitelného plnění, tzn. že částka daně slevy se do základu daně nezahrne a základem daně je snižená cena po slevě [13].

Výpočet daně při dodání zboží nebo poskytnutí služby

V návaznosti na základ daně je stanoven algoritmus výpočtu daně, a to jak ze základu daně (metoda „zdola“), tak i z částky včetně daně, tedy celkové částky (metoda „shora“).

Novela zákona o DPH stanoví od 01. 04. 2019 následující výpočty.

Ze základu daně se dle § 37 ZDPH vypočte daň jako součin určitého základu daně a sazby daně [18].

- Cena bez daně je 210 Kč, daň se vypočte jako $210 \cdot 21 \% = 210 \cdot 0,21 = 44$ Kč (po zaokrouhlení), cena včetně daně je tedy 254 Kč.

Nově se tedy od 01. 04. 2019 daň **z přijaté úplaty za zdanitelné plnění** vypočte jako rozdíl částky, která odpovídá výši úplaty za zdanitelné plnění, včetně daně a částky, která se vypočte jako podíl výše uvedené částky a koeficientu. Tento koeficient má hodnotu

1,21, jde-li o základní sazbu daně, hodnotu 1,15, jde-li o první sníženou sazbu daně a dále hodnotu 1,10, jde-li o druhou sníženou sazbu daně [18].

Částka včetně daně činí 250 Kč, daň se vypočte jako $250 - (250/1,21) = 43$ Kč (po zaokrouhlení), cena bez daně je tedy $250 - 43 = 207$ Kč.

Oprava základu daně a oprava výše daně

Od 01. 04. 2011 ZDPH stanovuje povinnost opravy základu daně a výše daně nejen při zvýšení základu daně, ale také při snížení. V témže zákoně jsou uvedeny případy a podmínky, kdy je povinností opravit základ daně a tím i daně za zdanitelné plnění provést [13].

Plátce je dle § 42 ZDPH povinen opravit základ daně a výši daně např. při zrušení nebo vrácení celého či části zdanitelného plnění, při snížení nebo naopak zvýšení základu daně podle § 36 nebo § 36a, po datu uskutečnění zdanitelného plnění a dále při vrácení spotřební daně dle § 40 odstavce 2 téhož zákona. K opravě základu daně dochází i v případě vrácení úplaty, ze které vznikla plátcí dnem jejího přijetí povinnost přiznat daň a zdanitelné plnění se neuskutečnilo a v případě použití úplaty na úhradu jiného zdanitelného plnění nebo plnění, které je osvobozeno od daně nebo plnění, které není předmětem daně [16]. § 42 odstavec 2 ZDPH upozorňuje, že dojde-li k opravě základu daně a výše daně, má plátce povinnost do 15 dnů ode dne, kdy zjistil skutečnosti rozhodné pro provedení opravy, vystavit opravný daňový doklad. Opravný daňový doklad vystaví jen pokud měl povinnost, při uskutečnění původního zdanitelného plnění, vystavit daňový doklad. Jestliže tuto povinnost neměl, provede pouze opravu v evidenci pro účely DPH. [18].

Na **opravném daňovém dokladu** by mělo být uvedeno označení osoby uskutečňující plnění, i osoby, pro kterou je plnění uskutečňováno, evidenční číslo původního i opravného daňového dokladu, dále je potřeba uvést také důvod opravy, rozdíl mezi opraveným a původním základem daně, rozdíl mezi opravenou a původní daní, popřípadě rozdíl mezi opravenou a původní částkou, kterou osoba uskutečňující plnění získala nebo má celkem získat za uskutečněná plnění [16].

1.4.6 Sazby DPH

U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se používají tři sazby daně. Základní sazba ve výši 21 %, první snížená sazba ve výši 15 % a druhá snížená sazba ve výši 10 %. Zde se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň, tzn. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, popřípadě přijetí úplaty [13]. Následující tabulka (Tabulka 2) tvoří přehled historického vývoje sazeb DPH v ČR.

Tabulka 2: Historický vývoj sazeb DPH v České republice (Zdroj: převzato z: 12)

Den, kdy sazba začala platit	Základní sazba (v %)	Snížená sazba (v %)
01. 01. 1993	23	5
01. 01. 1995	22	5
01. 05. 2004	19	5
01. 01. 2008	19	9
01. 01. 2010	20	10
01. 01. 2012	20	14
01. 01. 2013	21	15
01. 01. 2015	21	10, 15

§ 47 odstavec 3 a 4 ZDPH vymezuje sazby daně u zdanitelných plnění. Výchozí sazbou u **zboží** je základní sazba daně ve výši 21 %, jestliže zákon nestanoví jinak. První snížená sazba daně se uplatňuje u zboží, které je uvedeno v příloze č. 3 ZDPH, tepla a chladu. Druhá snížená sazba daně pak na zboží uvedené v příloze č. 3a téhož zákona. Jedná-li se o **služby**, uplatňuje se základní sazba daně, jestliže zákon nestanoví jinak. U služeb uvedených v příloze č. 2 ZDPH uplatňujeme první sníženou sazbu daně [18].

1.4.7 Nárok na odpočet DPH a osvobozená plnění

Není povinností ze všech tržeb odvádět DPH, naopak ale také není možnost si ze všech přijatých plnění DPH nárokovat.

Nárok na odpočet DPH má plátce jen v zákonem stanovených případech, buď v plné výši, ve zkrácené výši nebo žádný nárok na odpočet nemá. **Nárok na odpočet DPH v plné výši** má plátce v případě realizace dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku. Dané přijaté zdanitelné plnění musí uskutečnit plátce, tzn. osoba povinná

k dani, která je registrována k DPH v tuzemsku. Přijaté zdanitelné plnění musí být následně použito k ekonomickým činnostem územního samosprávného celku [15].

Obec jako plátce **nemá nárok na odpočet DPH**, jestliže svá přijatá zdanitelná plnění použije na výkon veřejné správy [15].

Nárok na odpočet ve zkrácené výši má obec tehdy, použije-li přijatá plnění v rámci své ekonomické činnosti, a to současně k uskutečnění plnění zakládající nárok na odpočet daně v plné výši a k uskutečnění plnění, která jsou osvobozena od daně bez nároku na odpočet s místem plnění v tuzemsku i mimo něj [15].

Zdanitelné plnění je takové plnění, které není osvobozeno od daně a odvádíme z něj DPH. Generují tedy daň na výstupu, naopak osvobozená plnění žádnou daň na výstupu negenerují [20].

Osvobozená plnění jsou dvojího druhu, a to osvobozená plnění **bez nároku na odpočet** a osvobozená plnění **s nárokem na odpočet**. V následující tabulce (Tabulka 3) jsou zobrazeny některé příklady osvobozených plnění, s kterými se mohou obce v praxi setkat [15] [20].

Tabulka 3: Příklady osvobozených plnění (Zdroj: převzato z: 15, 20)

Osvobozená plnění	
Bez nároku na odpočet	S nárokem na odpočet
základní poštovní služby a dodání poštovních známek	Osvobozená plnění s nárokem na odpočet nelze u územních samosprávných celků úplně vyloučit, avšak jejich realizace bude pouze ve výjimečných případech. Jedná se např. o dodávku dřeva z obecních lesů osobě registrované k dani v EU.
finanční činnosti, např. zprostředkování pojištění, úroky z poskytování úvěrů a peněžních půjček	
dodání a nájem nemovité věci	
výchova a vzdělání	
sociální pomoc	
kulturní a sportovní služby	

1.5 Účtování o DPH

Pro účtování DPH je v účtové osnově vyčleněn účet v třetí účtové třídě. Tento účet používá však jen plátce DPH, u neplátců se DPH na vstupu stává součástí pořizovací ceny majetku či služeb a DPH na výstupu si vůči odběratelům neuplatňuje [10].

Daň na vstupu (DPH při nákupu)

Plátce DPH si může nárokovat odpočet daně na vstupu při nákupu např. zboží či služeb, proto se DPH v tomto případě účtuje jako pohledávka za finančním úřadem, tedy na účtu DPH na straně Má dáti se souvztažným zápisem ve prospěch účtů závazků v třetí účtové třídě (účet Dodavatelé), jestliže je to nákup za hotové ve prospěch účtu Pokladna [21].

Daň na výstupu (DPH z prodeje)

Plátcí DPH vzniká povinnost při prodeji svých výrobků, zboží nebo poskytovaných služeb k ceně svých výkonů připočítat DPH, která se účtuje jako závazek vůči finančnímu úřadu, tedy na účtu DPH na straně Dal se souvztažným zápisem na účtu Odběratelé, případně Pokladna [21]. Schéma účtování v průběhu zdaňovacího období na účtu Daň z přidané hodnoty je vyobrazeno na následujícím obrázku (Obrázek 5).

Daň z přidané hodnoty	
DPH ze vstupů, tzn. nákupů <i>pohledávka za finančním úřadem</i>	DPH z výstupů, tzn. prodejů <i>závazek vůči finančnímu úřadu</i>
Konečný zůstatek na Má dáti = nadměrný odpočet	Konečný zůstatek na Dal = daňová povinnost

Obrázek 5: Schéma účtování v průběhu zdaňovacího období na účtu Daň z přidané hodnoty
(Zdroj: převzato z: 21)

1.5.1 Vybrané příklady účtování o DPH

V následující tabulce (Tabulka 4) jsou zaúčtovány vybrané případy související s DPH ve vybrané účetní jednotce. Uvedené případy jsou primárně zaměřeny na účtování hospodářské činnosti obce, avšak v buňce Agenda – Banka jsou uvedeny dva syntetické účty. Účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) pro hospodářskou činnost obce a účet 241 (Běžný účet) pro hlavní činnost obce.

Tabulka 4: Příklady účtování daně z přidané hodnoty (Zdroj: vlastní zpracování dle: 21)

Agenda	Účetní operace	Částka (v Kč)	Má dát	Dal
Přijaté faktury	Materiál	200	501	321
	21 % DPH	42	343	321
Výdajové pokladní doklady	Zboží	540	504	261
	15 % DPH	81	343	261
Přijaté opravné daňové doklady	Zboží	-540	504	261
	15 % DPH	-81	343	261
Příjmové pokladní doklady	Zboží	600	261	604
	15 % DPH	90	261	343
Banka	Úhrada daně finančnímu úřadu	2 000	343	241 231
Banka	Vrácení přeplatku DPH	1 500	241 231	343
Přijaté faktury	Dodávka el. energie	8 000	502	321
	21 % DPH	1 680	343	321

1.6 Evidence pro účely DPH a daňové doklady

V praxi se tato evidence označuje jako záznamní povinnost a slouží jako podklad k sestavení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty a v návaznosti na to i kontrolního hlášení, také jako podklad pro pracovníky správce daně při kontrole správnosti údajů uváděných v přiznání, které podal daňový subjekt. S vedením evidence mají přímou souvislost daňové doklady, které z pohledu DPH patří mezi nejdůležitější dokumenty. Údaje, které jsou na daňových dokladech za přijatá i uskutečněná plnění obsaženy, se uvádí v evidenci pro účely DPH za příslušné zdaňovací období a promítají se do daňového přiznání, současně i do kontrolního hlášení [15].

1.6.1 Evidence pro účely DPH

Dle § 100a ZDPH je povinností každého plátce daně z přidané hodnoty vést evidenci DPH. Tato povinnost je však nepeněžního charakteru. Vést evidenci musí tak, aby prokázali, že údaje uvedené v daňovém přiznání k DPH odpovídají skutečnosti [15].

Způsob vedení evidence

Způsob vedení evidence pro účely DPH není zákonem upraven. Je však důležité, aby plátce vedl tuto evidenci takovým způsobem, který mu umožní sestavit daňové přiznání v předepsaném členění. Fitříková a Musilová doporučují vedení evidence členit podle jednotlivých typů daňových dokladů, na dvě základní skupiny:

- údaje o přijatých zdanitelných plněních,
- údaje o uskutečněných plněních [15].

Údaje, které jsou uvedeny v evidenci pro účely DPH navazují na zúčtované doklady na vstupu a výstupu. Z hlediska toho, aby se zajistila vnitřní kontrola mechanismu využívaného obcí je doporučeno evidenci členit dále podle číselných řad používaných při evidenci daňových dokladů. Aby se zajistila průkaznost záznamů pro daňové účely a snadněji prováděla kontrola evidovaných údajů, sestava evidence by měla obsahovat alespoň tyto údaje:

- **číslo vystaveného dokladu** dle číselníku, který obec používá/čísla uvedeného na daňovém dokladu dodavatele,
- **DIČ dodavatele u přijatých daňových dokladů** a DIČ odběratele u vystavených daňových dokladů,
- předmět plnění,
- **den povinnosti přiznat daň,**
- **den uplatnění nároku na odpočet daně** (nejprve však den doručení daňového dokladu),
- datum zaúčtování,
- **základ daně a daň (dle sazeb daně),**
- u přijatých zdanitelných plnění jejich přiřazení do skupiny s plným nebo částečným nárokem na odpočet daně [15].

1.6.2 Daňové doklady

Daňové doklady jsou členěny do dvou základních skupin, a to na přijaté a vystavené daňové doklady dle postavení plátce. Povinností každého plátce, který dodává zboží a poskytuje služby, je vystavit daňový doklad. Tuto povinnost má plátce k osobě povinné

k dani a právnické osobě nepovinné k dani. Plátce je povinen vystavit daňový doklad pro uvedené osoby na plnění zdanitelná a osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně na vstupu [15].

Dle obecných ustanovení § 26 ZDPH je **daňový doklad** považován za písemnost, která splňuje podmínky uvedené v ZDPH [18]. Ať je již v listinné nebo elektronické podobě, pohlíží se na něj naprosto shodně. Elektronickou podobu má daňový doklad pouze v případě, že je elektronicky vystaven i obdržen. S použitím elektronického daňového dokladu musí souhlasit osoba, které je uskutečněno plnění. Za vystavení daňového dokladu a za správnost jeho údajů zodpovídá vždy ta osoba, která uskutečňuje plnění [16].

Základním pravidlem pro vystavování daňových dokladů při dodání zboží či poskytnutí služby je, že se řídí pravidly toho členského státu, ve kterém je místo plnění [16]. § 28 ZDPH uvádí taxativní výčet případů, kdy je daňový doklad povinen vystavit plátce a kdy je tohoto úkonu povinna osoba povinná k dani. Obecná lhůta, kdy musí být daňový doklad vystaven, je do 15 dnů ode dne povinnosti přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění [14].

Náležitosti daňového dokladu

Běžný daňový doklad musí dle § 29 ZDPH obsahovat následující údaje:

- označení osoby, tedy obchodní firmu nebo jméno dále dodatek ke jménu a sídlo, která uskutečňuje plnění,
- daňové identifikační číslo (dále jen „DIČ“) osoby, která uskutečňuje plnění, je-li jí přiděleno,
- **označení osoby, pro kterou je plnění uskutečňováno a její DIČ**, je-li jí přiděleno,
- **evidenční číslo daňového dokladu**,
- rozsah a předmět plnění,
- den, kdy byl daňový doklad vystaven,
- **den, kdy bylo uskutečněno plnění nebo den přijetí úplaty**, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo plnění, jestliže se ode dne vystavení daňového dokladu liší,
- jednotkovou cenu bez daně s případnou slevou, pokud nevznikla povinnost přiznat daň nebo plnění ke dni přijetí úplaty,

- základ daně,
- sazbu a výši daně, jestliže se nejedná o plnění osvobozené od daně nebo není-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno, daň se uvádí v české měně [18].

Druhy daňových dokladů

Vedle běžného daňového dokladu zákon uvádí zvláštní daňové doklady, nejčastěji využívanými doklady dle obcí jsou zejména:

- zjednodušený daňový doklad,
- splátkový a platební kalendář,
- souhrnný daňový doklad,
- opravný daňový doklad [16].

Zjednodušený daňový doklad lze vystavit v případě, že celková částka, včetně DPH, za plnění na daňovém dokladu není vyšší jak 10 000 Kč. Je možné doklad použít při libovolném způsobu úplaty, tedy i bezhotovostně [14].

Splátkový kalendář se považuje za daňový doklad, obsahuje-li náležitosti daňového dokladu, avšak § 30a uvádí výčet náležitostí, které tento daňový doklad obsahovat nemusí. Splátkový kalendář se za daňový doklad považuje i tehdy, jestliže je součástí nájemní smlouvy nebo je na něj v této smlouvě výslovně odkázáno [14].

Platební kalendář je obdobou splátkového kalendáře, ovšem týká se plateb na předem stanovené období. Osoba, pro niž je následné zdanitelné plnění určeno, plní úplaty dle platebního kalendáře. Platební kalendář obsahuje náležitosti běžného daňového nebo zjednodušeného dokladu, výjimkou jsou zde údaje o datu uskutečnění plnění nebo přijetí úplaty [14].

Souhrnný daňový doklad dle § 31b ZDPH vystavuje osoba povinná k dani, která uskutečňuje pro jednu osobu více samostatných plnění. Souhrnný daňový doklad má tato osoba povinnost vystavit nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém uskutečnila první zdanitelné plnění nebo přijala úplatu za plnění, která jsou uvedena na souhrnném daňovém dokladu. Údaje společné pro uskutečněná samostatná plnění mohou být na dokladu uvedeny pouze jednou. Ostatní údaje, tzn. o datu uskutečnění

plnění nebo přijetí úplaty, jednotkové ceně bez daně s případnou slevou, základu daně, sazbě a výši daně musí být uvedeny pokaždé a jednotlivě za každé plnění [18].

Uchovávání daňových dokladů

Obecné ustanovení § 35 ZDPH definuje osobu povinnou k dani, která je povinna uchovávat daňové doklady. Jde o případy, jestliže daňový doklad byl vystaven za veškerá uskutečněná plnění s místem plnění v tuzemsku nebo jde o daňové doklady za veškerá přijatá plnění v souvislosti se sídlem či provozovnou v tuzemsku u osob, které mají sídlo nebo provozovnu v tuzemsku a které jsou plátcem nebo identifikovanou osobou. Délka uchovávání daňových dokladů je 10 let od konce zdaňovacího období, v němž se uskutečnilo plnění [16].

1.7 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty

Obec jako plátce je povinna podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, a to i v případě, že mu za příslušné zdaňovací období nevznikla povinnost daň přiznat. Tiskopis daňového přiznání k dani z přidané hodnoty, využívaný v rámci aplikace EPO a veřejně přístupný na webových stránkách Finanční správy, je univerzálním tiskopisem a slouží pro podávání tří typů daňových přiznání, kterými jsou:

- **řádné daňové přiznání**, které se podává do 25 dnů od skončení zdaňovacího období,
- **opravné daňové přiznání**, které se podává nejpozději ve lhůtě do 25 dnů od skončení zdaňovacího období; dané daňové přiznání podává plátce tehdy, zjistí-li, že v řádném daňovém přiznání uvedl chybné údaje a dosud neuběhla zákonná lhůta pro podání řádného daňového přiznání [15],
- **dodatečné daňové přiznání**, které plátce podává po podání řádného nebo dodatečného daňového přiznání za příslušné zdaňovací období, tehdy, jestliže zjistí, že v daném daňovém přiznání uvedl chybné údaje [15].

1.7.1 Zdaňovací období

„Frekvence podávání daňových přiznání k DPH je závislá na zdaňovacím období plátce.“ [15]

Dle § 99 ZDPH je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc [18].

Změna zdaňovacího období

Plátce si může zažádat o změnu zdaňovacího období z měsíčního na čtvrtletní. Učinit tak může však až od třetího kalendářního roku po registraci k dani. Nejčastějším důvodem pro tuto změnu je, že se jedná o malou obec, která má velmi nízký obrat a pouze jednu účetní, která není zastupitelná. Uplyne-li dvouletá lhůta, obec jako plátce nemusí žádost o změnu podávat, jestliže obrat za bezprostředně předcházející rok nepřesáhl 10 mil. Kč. V tomto případě stačí, když změnu oznámí přímo v tiskopise daňového přiznání k dani z přidané hodnoty za poslední zdaňovací období kalendářního roku [15].

1.7.2 Forma a způsob podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty

Dle § 101a je plátce povinen podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty pouze elektronicky. Elektronická forma přiznání se vztahuje na všechny typy podání, tzn. na daňové i dodatečné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty, kontrolní hlášení, přílohy k přiznání atd. [18]

Podání lze provést prostřednictvím Daňového portálu nebo Datové schránky. Datová zpráva má předepsaný formát a strukturu dle daňového řádu. Podání skrze Daňový portál lze provést:

- datovou zprávou, která je opatřena elektronickým podpisem,
- datovou zprávou bez tohoto podpisu, jestliže je podání datové zprávy správci daně dodatečně potvrzeno do pěti dnů písemně či ústně do protokolu,
- datovou zprávou s ověřenou identitou podatele způsobem, kterým se lze přihlásit do jeho datové schránky [15] [18].

1.7.3 Lhůty pro podání daňového přiznání a splatnost daně

Všichni plátci, tedy i obec jsou povinni podat daňové přiznání k dani z přidané hodnoty ve lhůtě stanovené zákonem, která činí 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Jestliže není dodržena lhůta pro podání přiznání a zpoždění činí více jak pět pracovních dnů,

správce daně vyměří pokutu za tzv. opožděné stvrzení daně, výše pokuty se řídí dle § 250 daňového řádu [15].

Co se týká splatnosti daně, daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového přiznání. Placení lze provést v hotovosti na pokladně u místně příslušného finančního úřadu, prostřednictvím úhrady poštovní poukázky nebo bezhotovostně z bankovního účtu. Pokud není dodržena lhůta úhrady, postupuje se stejně jako při pozdním podání daňového přiznání [15].

1.8 Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení patří mezi speciální daňová tvrzení. Vyplňuje ho plátce, jestliže mu vznikne povinnost ho podat. Kontrolní hlášení nenahrazuje podání řádného daňového přiznání a je sestaveno především z evidence pro účely DPH [14].

Podat kontrolní hlášení je tedy povinen **pouze plátce daně** v těchto případech:

- uskuteční zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo přijme úplatu přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění,
- přijme zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo poskytne úplatu přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění,
- ve zvláštním režimu [19].

Stejně jako u daňového přiznání rozeznáváme tři typy kontrolního hlášení, které jsou stejné, jako typy daňového přiznání. Jediným rozdílem je v tomto případě terminologie. Když podáváme dodatečné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty u kontrolního hlášení je to následné kontrolní hlášení [19].

1.8.1 Náležitosti a způsob podání kontrolního hlášení

V kontrolním hlášení má plátce povinnost uvést předepsané údaje potřebné pro správu daně.

Lze ho podat pouze elektronicky, a to na elektronickou adresu podatelny, která je zveřejněna správcem daně ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně způsobem, který umožňuje dálkový přístup [19].

Jestliže je kontrolní hlášení podáno prostřednictvím datové zprávy, která vyžaduje dodatečné potvrzení, musí být potvrzeno za podmínek, které jsou uvedeny v daňovém řádu ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení. Datovou zprávu lze podat:

- datovou zprávou podepsanou uznávaným elektronickým podpisem,
- prostřednictvím datové schránky,
- z aplikace EPO, kde se identita podatele ověří pomocí identifikačního čísla své datové schránky,
- přes aplikaci EPO, s dodatečným ověřením identity podatele [19].

1.8.2 Lhůty pro podání kontrolního hlášení

Pokud je plátce právnická osoba, kontrolní hlášení podává za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Jestliže je fyzická osoba, kontrolní hlášení podává ve lhůtě pro podání daňového přiznání, tzn. do 25 dnů po skončení zdaňovacího období spolu s daňovým přiznáním k dani z přidané hodnoty [19].

Jestliže kontrolní hlášení nebylo podáno ve stanovené lhůtě, správce daně vyzve plátce k podání v náhradní lhůtě do pěti dnů od oznámení této výzvy.

Údaje uvedené v kontrolním hlášení správce daně posoudí, případně prověří a v případě pochybností o správnosti nebo úplnosti kontrolního hlášení vyzve správce daně plátce, aby dané údaje změnil nebo doplnil, případně potvrdil původní údaje [19].

Plátce má povinnost, do pěti pracovních dnů od oznámení výzvy, nesprávné nebo neúplné údaje změnit či doplnit, případně potvrdit původní údaje, a to prostřednictvím následného kontrolního hlášení.

Výzvu týkající se kontrolního hlášení správce daně doručuje elektronicky, pomocí datové schránky nebo veřejné datové sítě na elektronickou adresu plátcem za tímto účelem uvedenou, jestliže plátce nemá zpřístupněnou datovou schránku [19].

Co se týká lhůty pro doručení kontrolního hlášení, tento termín je velice důležitý. K vlastnímu doručení dochází okamžikem přihlášení do datové schránky oprávněnou osobou nebo zbytečným uplynutím 10 dnů od doručení do datové schránky [19].

Jestliže plátce nesplní povinnosti spojené s kontrolním hlášením, je povinen uhradit pokutu. Sazby pokut jsou uvedeny v § 101h ZDPH [19]. Plátce však může dle § 101k ZDPH požádat správce daně o prominutí pokuty pokud:

- podá kontrolní hlášení v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl správcem daně vyzván,
- nepodá kontrolní hlášení na základě výzvy ke změnám, doplnění nebo potvrzení údajů, které uvedl v podaném kontrolním hlášení nebo
- nepodá kontrolní hlášení ani v náhradní lhůtě [18].

Správce daně je oprávněn zcela nebo pouze zčásti pokutu prominout. Správce daně může pokutu prominout, jestliže k nepodání kontrolního hlášení došlo z takového důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem určitého případu ospravedlnit. Není při tom však vázán návrhem plátce daně [18].

„Žádost o prominutí pokuty lze podat nejpozději do tří měsíců ode dne právní moci platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit tuto pokutu.“ [18]

2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

Tato část bakalářské práce se zabývá analýzou problému a současného stavu vybrané účetní jednotky, obce Říkov ve vztahu k zachycování a vykazování DPH. Nejprve jsou uvedeny základní informace o vybrané účetní jednotce, poté bude provedena interní analýza účetnictví obce.

Na základě interní analýzy budou popsány provedené změny v souvislosti s ekonomickou činností obce. Dále bude vypracován postup přechodu neplátce DPH, v případě obce Říkov osoby povinné k dani, na plátce DPH, způsobený překročením obrátu stanoveného zákonem.

2.1 Obec Říkov

Říkov se nachází v Královéhradeckém kraji, v jihozápadní části okresu Náchod, přibližně tři kilometry od České Skalice. Obec se geograficky a turisticky řadí do Kladského pomezí, do podoblasti Úpsko-metujské tabule. Říkov leží v základním povodí řeky Úpy, v přibližné nadmořské výšce 300 m. n. m [22]

Obec Říkov byla po staletí zemědělskou obcí. První zmínka o obci se váže k roku 1366. Říkov byl do roku 1992 součástí České Skalice, kvůli společenským změnám v druhé polovině 20. století, kdy přišel nejen o samostatnost, ale i o přeměnu zemědělského charakteru. Samostatnou obcí je tak od roku 1993 a k 01. 01. 2019 sčítá 220 stálých obyvatel. Symbolem samostatnosti obce Říkov je znak (Obrázek 6), jenž jí byl udělen v roce 2008 předsedou Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR spolu s vlajkou ČR [22].



Obrázek 6: Symbol samostatnosti obce Říkov
(Zdroj: převzato z: 22)

Jedinými pamětihodnostmi v obci Říkov jsou dva pamětní křížky, které zdobí rozcestí a Kaple svatých Andělů Strážných na návsi obce z první poloviny 19. století. Kaple byla roku 2012 na náklady obce zcela zrekonstruována [22].

Dle zjištěných informací na webových stránkách Ministerstva vnitra jsou do Veřejného rejstříku, na katastrálním území obce Říkov, zapsány tyto právnické osoby:

- AGRO CS a. s.
- DELIKAT s. r. o.
- DONAP spol. s r. o.
- GT transport společnost s r. o.
- Gondella CZ s. r. o.
- KL Komplet servis s. r. o.
- ŠPELDA s. r. o [22].

Občané Říkova, avšak i jeho návštěvníci, mají k dispozici dětské hřiště, hřiště na míčové hry (volejbal, tenis, nohejbal) a obecní prodejnu.

2.1.1 Základní informace o obecním úřadu

Obecní úřad Říkov v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, jež jsou dané právními předpisy, které mu uložilo zastupitelstvo nebo rada obce, pomáhá finančnímu a kontrolnímu výboru v jejich činnostech, dále dle zákona vykonává přenesenou působnost v rozsahu svěřeném obci a rozhoduje o poskytování informací žadateli [23].

V čele obecního úřadu je starosta Jan Kavan. Obecní úřad Říkov dále tvoří místostarosta, účetní a zaměstnanci obce zařazení do obecního úřadu. Obecní úřad nemá žádné odbory a oddělení [23].

Financování obce se řídí finančním plánem, kterým je rozpočet. Pravidla hospodaření s finančními prostředky obce stanovuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů [23].

Nové zastupitelstvo obce zvolené v říjnu roku 2018 má sedm členů, všichni členové zastupitelstva jsou neuvolnění a pracují za pravidelnou měsíční odměnu. Pracovníci na obecním úřadě pracují na základě hlavního pracovního poměru (vedoucí prodejny)

a dohody o provedení práce (účetní, knihovnice, zaměstnanci v prodejně a příležitostně, podle potřeby obce, více lidí) [23].

V budově obecního úřadu je k dispozici knihovna, mandl, obecní prodejna, klubovna hasičů, v 1. NP pak kancelář obecního úřadu, zasedací místnost a sociální zařízení.

V obci se nachází pobočné spolky. Jsou jimi Sbor dobrovolných hasičů a TJ Sokol. Hasiči mají své zázemí v menší hasičské zbrojnici. Sokolovna v obci je dnes již ve velmi špatném stavu. Z důvodu nízkých finančních prostředků TJ Sokol byla v roce 2018 prodána obci. Zastupitelstvo nyní projednává návrhy občanů Říkova, jakého užití by měla sokolovna mít.

Obec Říkov vykonává hlavní i hospodářskou (podnikatelskou) činnost v podobě provozování maloobchodní prodejny se smíšeným zbožím.

Úřední hodiny obecního úřadu jsou pravidelně každý týden pouze ve středu od 16:00 hodin do 18:00 hodin.

2.2 Účetnictví obce Říkov

Hospodaření obce a z toho vyplývající hospodářské operace a účetnictví je upraveno následujícími základními předpisy:

- ZoÚ,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce v platném znění,
- obecně závaznými předpisy [24].

V souladu s ustanovením § 42 odstavce 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání

hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů je obec povinna se podrobit přezkoumání hospodaření obce za příslušný uplynulý kalendářní rok.

Přezkoumání hospodaření je na žádost obce Říkov zajišťováno pracovníky krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Jak již bylo zmíněno výše, obec Říkov vykonává i hospodářskou činnost v podobě provozování maloobchodní prodejny se smíšeným zbožím. Hospodářská činnost obce není součástí činnosti hlavní. Jde o činnost, která má hospodářský charakter a hospodaření této činnosti se hodnotí podle dosaženého výsledku hospodaření. Při vykonávání hospodářské činnosti se obec chová podobně jako podnikatelský subjekt. Hospodářská činnost obce se sleduje odděleně od rozpočtové části. Výsledek hospodaření se vždy promítne do rozpočtu obce nejpozději ke konci kalendářního roku a je součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku.

2.2.1 Účetní jednotka

Účetnictví v obci vede zaměstnankyně obecního úřadu, hlavní účetní, paní Kavanová. Účetní jednotka využívá softwarový program GINIS od společnosti GORDIC spol. s r. o., vede podvojný účetnictví v plném rozsahu. Účetní jednotka se řídí veškerými základními předpisy a účetními vnitřními směrnicemi obce.

Dle směrnic a zásad v nich uvedených postupují všichni pracovníci obce. Ostatní pracovníci obce, jestliže se v rámci plnění svých úkolů stanou účastníky konkrétních účetních případů, mají povinnost plnit pokyny ve smyslu zásad stanovených směrnicemi. Kontrolu dodržování směrnic zabezpečuje starosta, v zastoupení případně místostarosta.

Účetní jednotka účtuje veškeré účetní případy v době úředních hodin nebo dle potřeby na obecním úřadu, neodkladně po obdržení či vystavení účetních dokladů, podepsaných a schválených starostou a místostarostou.

Pro naplnění tématu této závěrečné práce, tedy z hlediska DPH, se budu zabývat především hospodářskou činností obce. V hospodářské činnosti účetní jednotka účtuje provozní náklady, které vznikají v souvislosti s provozováním maloobchodní prodejny se smíšeným zbožím a výnosy z tržeb. Pro evidenci nákladů je vyčleněna účtová třída

5 – Náklady ÚSC vynaložené na hospodářskou činnost, pro evidenci výnosu účtová třída 6 - **Výnosy z hospodářské činnosti ÚSC**. Výsledek hospodaření za hospodářskou činnost účetní jednotka zjišťuje jako rozdíl výnosů, účtovaných v účtové třídě 6 a nákladů účtovaných v účtové třídě 5. Jestliže účetní jednotka zjistí kladný výsledek hospodaření z hospodářské činnosti, použije ho k dalšímu využití v rámci hospodářské činnosti, jestliže však zjistí záporný výsledek hospodaření v rámci hospodářské činnosti, bude tento výsledek hrazen z rozpočtu hlavní činnosti obce.

Účetní doklady z hospodářské činnosti předává vedoucí maloobchodní prodejny hlavní účetní vždy k 10., 20. a 30. dni v měsíci a pokud takový den není, k poslednímu dni v měsíci.

2.2.2 Účetní interní směrnice obce

Vnitřními směrnicemi jsou zavázány v určitých věcech podřízené orgány a též osoby ve vztahu k veřejné správě.

Účetní interní směrnice obce účinné od ledna 2019:

Směrnice č. 1 o účtování dlouhodobého majetku – směrnice je sestavena na základě:

- zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění,
- ZoÚ,
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech zemních rozpočtů, v platném znění,
- vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
- ČÚS pro některé vybrané účetní jednotky, č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, č. 703 – Transfery, č. 709 – Vlastní zdroje, č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek,
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění,
- zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, v platném znění.

Předmětem směrnice o účtování dlouhodobém majetku je klasifikovat a vymezit dlouhodobý majetek, zaúčtovat dlouhodobý majetek a ocenit dlouhodobý majetek.

Směrnice č. 2 o zásobách – zásoby se účtují v souladu s(e):

- ZoÚ,
- ČÚS č. 707 – Zásoby.

Obsahem směrnice o zásobách je způsob účtování zásob, jejich inventura a uzavírání účetních knih. Účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem B.

Směrnice č. 3 o podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701 – právním rámcem pro zpracování této směrnice je:

- Vyhláška č. 410/2009 Sb.,
- ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

Směrnice č. 4 pro časové rozlišení nákladů a výnosů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Směrnice je zaměřena na metody časového rozlišení, a to v zájmu správného vyčíslení výsledku hospodaření. Náklady a výnosy je třeba rozlišovat do období, s nímž časově a věcně souvisí. Všichni pracovníci, kteří schvalují účetní případy a pracovníci odpovědní za jejich zaúčtování, jsou povinni dbát této směrnice.

Směrnice č. 5 o inventarizaci majetku a závazků obce – směrnice je sestavena na základě:

- ZoÚ,
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce upravuje zajištění inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a pasív a dále stanoví postupy provedení fyzických a dokladových inventur v účetní jednotce Obci Říkov.

Směrnice č. 6 o odpisování dlouhodobého majetku – právním rámcem pro zpracování směrnice je:

- ZoÚ,
- Vyhláška č. 410/200 Sb.,
- ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

Účelem směrnice o odpisování dlouhodobého majetku je stanovit zásady a postupy pro odpisování dlouhodobého majetku obce.

Směrnice č. 7 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji – směrnice je sestavena na základě:

- ZoÚ,
- vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Na směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji navazuje směrnice (norma) o oběhu účetních dokladů, dále směrnice o evidenci a oceňování dlouhodobého majetku a směrnice o harmonogramu účetní závěrky.

Směrnice č. 8 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. – finanční kontrolu obce upravuje:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech zemních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- ZoÚ,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

Podle směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole a zásad v ní uvedených postupují pracovníci, kteří svou náplní práce mají vliv na správné hospodaření obce.

Směrnice č. 9 o oběhu účetních dokladů – směrnice je upravena shodnými předpisy pro hospodaření obce, z toho vyplývající hospodářské operace a účetnictví.

Směrnice o oběhu účetních dokladů se vztahuje na oběh vnějších a vnitřních (interních) dokladů, které ověřují provedení hospodářských výdajových a příjmových operací, o nichž se účtuje v účetnictví.

2.2.3 Analýza zachycování účetních operací

Zachycování účetních operací je stanoveno především ve směrnici o oběhu účetních dokladů a řídí se jím všichni pracovníci obecního úřadu.

Zákon o účetnictví ukládá účetní jednotce povinnost účtovat účetní operace na základě účetních dokladů. Účetní doklad zachycuje a ověřuje hospodářské operace. Hospodářské operace, které jsou doloženy účetními doklady se stávají účetními případy a ty se zápisem do účetnictví stávají účetními zápisy. Průkazný účetní záznam však musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti:

- označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádřené množství,
- okamžik vyhotovení účetního případu – obec za tento okamžik považuje den vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu, jestliže není shodný s okamžikem jeho vyhotovení – obec za den uskutečnění účetního případu považuje den:
 - přijaté faktury – podací razítko (písemné označení) dne, kdy byla faktura doručena na Obecní úřad Říkov,
 - vydané faktury – den vystavení,
 - úhrady v hotovosti – den úhrady z pokladny,
 - inkaso (elektřina) – den úhrady z bankovního účtu,
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování [24].

Účetní jednotka má povinnost vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečnosti, které se jimi zachycují, a to takovým způsobem, aby bylo možné určit obsah každého jednotlivého účetního případu [24].

Každý účetní doklad musí účetní jednotka řádně označit. Označení dokladových řad obce Říkov je následující:

Pokladní doklady – obec má jednu centrální pokladnu pro hlavní činnost a doklady v ní se číslují dle data vzniku bez rozlišení či se jedná o příjem nebo výdaj od

čísla 10001. Dále má pokladnu pro hospodářskou (podnikatelskou) činnost, jejíž doklady se účtují od čísla 20001. Zde se porovnává stav finančních prostředků na účtenkách se stavem finančních prostředků v pokladně. Pokladny průběžně účtuje hlavní účetní [24].

Bankovní výpisy

- hlavní bankovní účet Česká spořitelna – číselná řada 8XXYY,
- FRB bankovní účet Česká spořitelna – číselná řada 9XXYY,
- dotační bankovní účet Česká národní banka – číselná řada 11XXYY [24].

Označení XX značí číslo bankovního výpisu, označení YY pak účetní případy, které mají stejný datum připsání na účet nebo odepsání z účtu.

Pohledávky – vydané faktury číselná řada začínající 40001 (číslováno vzestupně), jiné pohledávky číselná řada začínající 70001 (číslováno vzestupně). O pohledávkách se při provozování hospodářské činnosti neúčtuje, protože při předložení účtenky dochází vždy k okamžité platbě v hotovosti, tudíž zde pohledávky nevznikají [24].

Závazky – přijaté faktury číselná řada začínající 30001 (číslováno vzestupně), jiné závazky číselná řada začínající 60001 (též číslováno vzestupně). O závazcích se při provozování hospodářské činnosti účtuje na účet 321 – Dodavatelé (elektrina, voda ...). O závazcích vůči dodavatelům potravinářského zboží se neúčtuje, dochází zde k okamžité platbě v hotovosti pracovníky maloobchodní prodejny [24].

Interní doklady

- zaúčtování mezd – číselná řada 13XXYY (označení XX, YY vysvětleno výše),
- zaúčtování mezd hospodářské činnosti – číselná řada 14XXYY (číslováno vzestupně),
- interní doklady – číselná řada začínající 150001 (číslováno vzestupně),
- rozpočet, rozpočtová opatření – číselná řada začínající 160001 (číslováno vzestupně) [24].

Na základě účetních dokladů účetní jednotka zachycuje hospodářské operace, a to odlišným způsobem pro:

- výdajovou část dokladů – dodavatelské faktury,

- příjmovou část dokladů – vydané faktury,
- pokladní doklady – příjmové a výdajové pokladní doklady,
- bankovní doklady [24].

Dodavatelské faktury

Faktury došlé na Obecní úřad Říkov přijímá a razítkem s příslušným datem orazí hlavní účetní. Přijaté faktury jsou následně opatřeny razítkem (tzv. košílkou), neprodleně předloženy starostovi a místostarostovi ke kontrole dle směrnice o finanční kontrole a zapsány do knihy došlých faktur. Omylem dodaná faktura musí být ihned vrácena tomu, kdo fakturu vystavil. Pokud nemá být faktura uhrazena, vrací se s písemným odůvodněním starosty zpět dodavateli a kopii odůvodnění hlavní účetní zaeviduje [24].

Věcnou správnost došlých faktur např. služby, materiál, zboží apod. posuzuje odpovědný pracovník a potvrzuje ji svým podpisem na účetní doklad (košílku). Následně předá účetní doklad a fakturu se souvisejícími podklady hlavní účetní obce. Při neúplném či nesprávném vyplnění účetního dokladu hlavní účetní vrátí účetní doklad zpět odpovědnému pracovníkovi k doplnění. Ověřený originál faktury předává odpovědný pracovník neprodleně, k proúčtování a k proplacení [24].

Věcnou správnost došlých faktur kontroluje a potvrzuje svým podpisem hlavní účetní obce. O zaplacení faktur se účtuje na syntetickém účtu Dodavatelé a v saldokontu dodavatelů. Zaplacená faktura se odepíše z evidence Knihy došlých faktur.

Při účetním zpracování faktur a placení faktur doplní hlavní účetní údaje v příslušných oddílech účetního dokladu. Dále hlavní účetní připojí přílohy související s danou fakturou např. kopie smlouvy, dodacích listů, příjemky, výdejky apod., zkontroluje platby z hlediska výše jejich limitu, zkontroluje přípustnost operace např. zda je platba přiřazena do oprávněného paragrafu apod., provede kontrolu podpisu odpovědné osoby dle podpisového vzoru a provedení kontroly potvrdí hlavní účetní svým podpisem na příslušné místo účetního dokladu [24].

Při zaúčtování přijaté faktury hlavní účetní provede kontrolu náležitostí účetního dokladu, zaznamená data vystavení příkazu v knize došlých faktur, jestliže to neprovedou automatické operace dané účetním programem, doplní účtový předpis a zaúčtuje fakturu dle připojených dokladů [24].

Vydané faktury

Faktury vydané za služby, práce, zboží aj., které obec poskytuje za úplaty, vystavuje hlavní účetní neprodleně po uskutečnění služby nebo prodeji zboží, na základě rozhodnutí zastupitelstva obce nebo jiné dokumentace ve dvojím vyhotovení. Vydané faktury hlavní účetní zapisuje do knihy odeslaných faktur, jedno vyhotovení faktury zašle odběrateli a druhé vyhotovení jí slouží k evidenci a sledování platby [24].

Hlavní účetní provede zaúčtování pohledávky, založí fakturu do rejstříku dle čísla, dále zapíše datum úhrady do knihy odeslaných faktur, v případě, že odběratel nezaplatí do lhůty splatnosti, upomene odběratele po uplynutí této lhůty a případně postoupí podnět právníkovi k vymáhání pohledávky soudní cestou. Formální správnost vydané faktury kontroluje hlavní účetní, věcnou správnost starosta, který rovněž schvaluje [24].

Pokladní doklady

Pokladními doklady se pro účely obce Říkov rozumí:

- pokladní kniha,
- příjmové pokladní doklady,
- výdajové pokladní doklady,
- přílohy příjmových a výdajových pokladních dokladů [24].

Pokladní knihu vede hlavní účetní. Finanční limit pokladny je stanoven na 50 000,- Kč. V případě, že je tento limit pokladny překročen, hlavní účetní má povinnost do tří dnů přebytek pokladny odvést na účet v bance. Pokladní operace smí provádět pouze hlavní účetní [24].

Pokladník (hlavní účetní) je povinen zabezpečovat, prověřovat a odpovídat za náležitosti pokladních dokladů. Pokladník vede chronologicky záznamy v pokladní knize a dodržuje stanovený pokladní limit. Doklady pokladník předkládá k ověření starostovi a místostarostovi. Po ověření jsou pokladní doklady zaúčtovány [24].

Bankovní doklady

Styk s bankou zajišťuje v obci hlavní účetní, proplácí peněžní prostředky, přebírá výpisy z banky, zúčtovává jednotlivé položky a provádí kontrolu účetního stavu bankovních účtů s bankovními výpisy. Veškeré písemnosti týkající se disponování s peněžními prostředky

na bankovních účtech, podepisuje pracovník, jehož podpisový vzor byl předán příslušnému peněžnímu ústavu [24].

Bankovními doklady se pro účely obce Říkov rozumí příkazy k úhradě a výpisy z bankovního účtu. Příkazy k úhradě vystavuje hlavní účetní na pokyn starosty obce. Příkazy k úhradě jsou prováděny elektronicky, v případě částek přesahujících povolený limit pro elektronické bankovníctví příkaz podepisují dva zaměstnanci s dispozičním právem k účtům dle podpisových vzorů. Výpisy z účtů jsou zajišťovány elektronicky [24].

2.3 Příjmy rozpočtu obce Říkov

Rozpočet obce je složen z příjmů a výdajů. Rozpočet obce Říkov sestavuje finanční a kontrolní výbor a konečný rozpočet obce schvaluje zastupitelstvo obce.

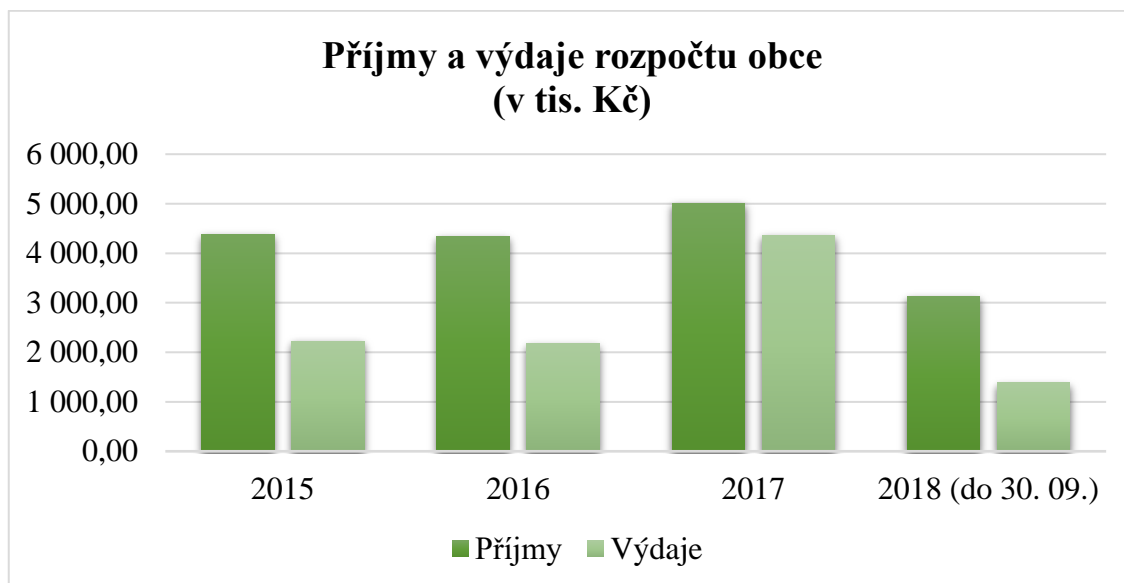
Pro potřeby této bakalářské práce jsou velmi důležitou složkou příjmy rozpočtu obce, zvláště pak příjmy, které podléhají dani z přidané hodnoty. A to z toho důvodu, že obec dle ZDPH vykonává ekonomickou činnost uvedenou v příloze č. 1. Je tedy osobou povinnou k dani, a jestliže překročí obrát 1 000 000,- Kč za nejvýše 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, musí se zaregistrovat na Finančním úřadě jako plátce DPH.

Novela zákona o DPH v roce 2019 nemění hranici obrátu pro povinnou registraci plátců DPH, tedy tato hranice zůstává beze změny.

Mezi příjmy obce patří:

- daňové příjmy – daně z příjmů FO a PO, obecné daně ze zboží a služeb v tuzemsku, poplatky a odvody v oblasti životního prostředí, daně a poplatky z vybraných činností a služeb, daň z nemovitých věcí atd.,
- nedaňové příjmy – příjmy z vlastní činnosti, z pronájmu majetku, úroky atd.,
- kapitálové příjmy – příjmy z prodeje pozemků,
- přijaté transfery – neinvestiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně, investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů ústřední úrovně, investiční přijaté transfery od veřejných rozpočtů územní úrovně [25].

Následující graf podává přehled rozpočtu obce v letech 2015 – 2018 (do 30. 09.). V grafu jsou zobrazeny i výdaje obce, kterými jsou platy a podobné a související výdaje, neinvestiční nákupy a související výdaje apod., pro přehled hospodaření obce.



Graf 1: Hospodaření obce Říkov v letech 2015 - 2018 (do 30. 09.)
(Zdroj: vlastní zpracování dle: 25)

Z grafu je zjevné, že příjmy obce převyšují její výdaje a jsou téměř neměnné. Největší podíl na vysokých příjmech obce má daň z nemovitých věcí a daň z přidané hodnoty, ze které obec dostává podíl 23,58 % z celostátního hrubého výnosu dle zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní [25]. V roce 2017 obec přijala dva investiční transfery, jeden téměř za 500 000,- Kč ze státního rozpočtu, druhý transfer za 300 000,- Kč od krajů. Skutečné příjmy za rok 2018 jsou známy pouze do 30. 09. z aplikace Ministerstva financí ČR. Rozpočtované příjmy na rok 2018 činí 3 377 900,- Kč [22].

Následující tabulka (Tabulka 5) zobrazuje podrobný přehled, pouze o příjmech obce, v letech 2015 – 2017 v tisících Kč.

Tabulka 5: Příjmy obce v letech 2015 - 2017 (Zdroj: vlastní zpracování dle: 25)

Označení	2015	2016	2017
Daňové příjmy	3 104,14	3 478,86	3 531,30
Nedaňové příjmy	125,03	102,48	92,98
Kapitálové příjmy	1 105,86	684,08	561,86
Přijaté transfery	54,4	76	826,27
Příjmy celkem	4 389,43	4 341,42	5 012,41

Po kategorizaci příjmů obce je patrné, že daňové a nedaňové příjmy se takřka nemění. Každoroční nepatrný nárůst daňových příjmů zaznamenáváme ve vyšších příjmech daní z příjmů. Naopak nepatrný pokles nedaňových příjmů je způsoben nižšími přijatými nekapitálovými příspěvky a náhradami, zejména využíváním a zneškodňováním komunálních odpadů. Kapitálové příjmy obce Říkov tvoří pouze příjmy z prodeje pozemků a zřídka příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku. V roce 2015 obec prodala pozemky za 1 105 260,- Kč, v dalších letech zájem o pozemky poklesl a kapitálové příjmy nepřesahují 700 000,- Kč. Zvýšení přijatých transferů v roce 2017 bylo z důvodu přijatých investičních transferů v hodnotě 750 000,- Kč [25].

2.3.1 Příjmy rozpočtu obce podléhající DPH

Obec Říkov ve svých rozpočtových příjmech vykazuje příjmy, které podle zákona o DPH zahrnujeme do obrátu pro povinnou registraci k DPH. Aby tyto příjmy mohly být zahrnuty do obrátu, musí se jednat o úplatu za ekonomickou činnost. Příjmy, které jsou účtovány jako příjmy dle rozpočtové skladby obce třídy 1 – Daňové příjmy a třídy 4 – Přijaté transfery do obrátu pro povinnou registraci k DPH nezahrnujeme.

Příjmy rozpočtové skladby obce Říkov zahrnované do obrátu:

Základní sazba 21 %

- Krátkodobý pronájem (nejvýše do 48 hodin),
- Příjmy z poskytování služeb a výrobků (kopírovací služby, tisk, laminování dokumentů, kroužková vazba, tržba za prodané dřevo z lesa, prodej reklamních předmětů aj.)

Osvobozeno dle § 56a ZDPH

- Příjmy z pronájmu pozemků

2.4 Obec jako osoba povinná k dani

Obecní úřad Říkov již od roku 2004 provozuje maloobchodní prodejnu pro místní občany, která je umístěna v přízemí obecního domu. Podle ZDPH tedy obec vykonává ekonomickou činnost uvedenou v příloze č. 1 téhož zákona, kde je uveden výčet plnění,

při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osoby povinné k dani. Předmětem podnikání této prodejny, provozovny obce Říkov, je dle živnostenského rejstříku:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
 - Obor živnosti volné: Velkoobchod a maloobchod
- Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, na který byla obci dne 25. 03. 2014 na základě žádosti udělena koncese na dobu neurčitou

Z důvodu nedostatku zaměstnanců a velmi nízkých tržeb musela být prodejna v polovině roku 2016 uzavřena. Obec byla tímto nucena podat oznámení o pozastavení provozování živnosti, pro případ, že by si prodejnu pronajala soukromá osoba a podnikala na svou živnost a též podat žádost o zrušení registrace k DPH, kterého byla do výše uvedeného roku řádným plátcem. Její obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců již nedosáhl částky vyšší než 1 000 000 Kč, a zároveň obec přestala vykonávat ekonomickou činnost.

Maloobchodní prodejna byla zřízena především kvůli občanům obce. Zastupitelstvo se proto usneslo na vyhlášení výběrového řízení pro vážné zájemce na funkci vedoucí obecní prodejny v Říkově.

Do výběrového řízení obce se přihlásili tři zájemci. Teprve v lednu roku 2018 zastupitelstvo rozhodlo o novém vedoucím obecní prodejny. Z přihlášených zájemců o tuto funkci byla vybrána paní Jana V. Paní Jana dříve pracovala v pekárně a navrhla proto obci změny v užívání části prodejny na malou pekárnu. Zastupitelstvo návrh schválilo a v prodejně byly, na základě předložené dokumentace od stavebníka, provedeny změny, které trvaly téměř celý rok. Po provedených změnách byla obecní prodejna od 01. 12. 2018 opět uvedena do provozu.

Obec Říkov tak od tohoto data vykonává tzv. vedlejší hospodářskou činnost, dle ZDPH tedy ekonomickou činnost uvedenou v příloze č. 1 téhož zákona, při jejímž provádění se obec považuje za osobu povinnou k dani.

2.4.1 Změny v užívání obecní prodejny

Obec dne 24. 02. 2018 podala oznámení změny v užívání „Obecní dům – prodejna v čp. 51 v Říkově“ bez stavebních úprav, které by vyžadovaly ohlášení nebo stavební povolení městskému úřadu v České Skalici, který je pro obec věcně a místně příslušným stavebním úřadem [26].

Spolu s uvedeným ohlášením předložil stavebník jednoduchou dokumentaci s vyznačením stávajícího a nového způsobu užívání jednotlivých místností a prostorů. Dispoziční uspořádání měněné části přízemí čp. 51, Říkov – prodejna potravin je zobrazeno v následující tabulce (Tabulka 6) [26].

Tabulka 6: Dispoziční uspořádání obecní maloobchodní prodejny (Zdroj: vlastní zpracování dle: 26)

Označení místnosti	Někdejší využití	Nové využití
010	WC prodejna s umyvadlem	WC prodejna s umyvadlem
011	Sklad prázdných obalů a lednice na vedlejší živočišné produkty	Sklad prázdných obalů a lednice na vedlejší živočišné produkty + úklid
012	Sklad drogistického zboží	Sklad sypkých surovin
013	Sklad potravinového zboží	Pekárna s kuchyňskou linkou a dřezem na mytí náčiní
014	Šatna se skříňkou na civilní a pracovní oděv	Šatna se skříňkou na civilní a pracovní oděv
015	Prodejní plocha s prodejním pultem, umyvadlem se skříňkou	Prodejní plocha s prodejním pultem, umyvadlem se skříňkou

Dále stavebník předložil Požární zprávu „Změna v užívání části objektu čp. 51 Říkov – prodejna potravin“, která byla ověřena autorizovaným inženýrem pro pozemní stavby.

Oznámená změna v užívání stavby se týkala záměru změny využití původního skladu potravin (dle projektové dokumentace místnost č. 013), na nové využití jako malá pekárna. Změna užívání uvedeného prostoru vyžadovala nové interiérové vybavení a drobné úpravy (instalaci digestoře nad pečicí trouby s odtahem vzduchu do venkovního prostoru skrz obvodové zdivo a umístění nové výlevky do prostoru skladu obalů – dle

projektové dokumentace místnost č. 011). Prostor nové pekárny byl vybaven kuchyňskou linkou se dřezem pro provozní účely a umyvadlem pro mytí rukou pracovníků. V prostoru prodejny (dle projektové dokumentace místnost č. 015) bylo instalováno umyvadlo pro mytí rukou pracovníků [26].

Obec Říkov dále podala dne 06. 04. 2018 žádost o vydání závazného stanoviska ke změně v užívání stavby Krajské hygienické stanici Královéhradeckého kraje. Na základě této žádosti bylo provedeno místní šetření [27].

Dle předložených podkladů a z místního šetření bylo zjištěno, že se jednalo o změnu užívání části prostor prodejny na malou pekárnu, kde bylo uvažováno s výrobou přibližně 20 ks chleba denně. Chléb bude prodáván přímo v prodejně, nebude expandován mimo provozovnu. Zásobování provozovny bude probíhat předním vstupem do obecního domu, do prodejny a do skladu potravin. Původní prostor skladu potravin bude využit jako pekárna, kde bude docházet k výrobě těsta, pečení a k vychládání hotových výrobků. Prostor malé pekárny byl vybaven kuchyňskou linkou se dřezem pro provozní účely, umyvadlem pro mytí rukou pracovníků, pracovním úsekem pro výrobu a zpracování těsta s hnětacím strojem, pečicí troubou a regálem pro uložení upečeného chleba. Ke skladování potravin bude využit prostor původně navržený jako sklad drogerie. Drogistické zboží bude v malém množství skladováno v regálu v prodejně. V prostoru prodejny, kde dochází k manipulaci s nebalenými potravinami (krájení sýrů a uzenin, prodej nebaleného pečiva) bylo instalováno umyvadlo pro mytí rukou pracovníků [27].

V pekárně bude pracovat jeden pracovník, který má k dispozici záchod s umyvadlem a denní místnost spojenou se šatnou, vybavenou šatní skříní, sedacím nábytkem, mikrovlnnou troubou a lednicí pro možnost uchování a ohřevu vlastního jídla [27].

Na základě předložené zpracované projektové dokumentace ke změně užívání stavby vydal Hasičský záchranný sbor Královéhradeckého kraje dne 25. 04. 2018 závazné stanovisko dotčeného orgánu na úseku požární ochrany. Závazné stanovisko obsahovalo ověřené požárně bezpečnostní řešení – textovou a výkresovou část, ověřený výřez půdorysu posuzované části objektu a původní požární zprávu [28].

Posouzené uvedené požárně bezpečnostní řešení bylo dostatečným podkladem pro posouzení požární bezpečnosti předmětné stavby. Z obsahu požárně bezpečnostního řešení bylo patrné, že byly splněny veškeré požadavky požární bezpečnosti staveb [28].

Při stavbě byly dodrženy podmínky požární bezpečnosti vyplývající z posouzených podkladů včetně podmínek vyplývajících z vydaných závazných stanovisek k předmětné stavbě. Při ověřování způsobilosti stavby a technických zařízení k bezpečnému provozu z hlediska požární ochrany a při ověřování požadovaných vlastností výrobků vycházel orgán státního požárního dozoru z předložených dokladů [28].

Dle uvedené Požární zprávy se změna užívání stavby týkala požárního úseku N 01.01 – prodejna potravin v přízemí obecního domu (dle projektové dokumentace místnost č. 010 až 015), v tomto požárním úseku byly osazeny 2 ks přenosných hasicích přístrojů [28].

V listopadu roku 2018 obec oznámila Živnostenskému úřadu v Náchodě obnovení provozování živnosti v oboru živnosti volné Velkoobchod a maloobchod.

2.4.2 Popis činnosti v provozovně obce s malou pekárnou

Provozovna je umístěna v přízemí obecního domu. Obecní dům s prodejnou je napojen na obecní čističku odpadních vod, která vyúsťuje do obecní kanalizace a zásobován je pitnou vodou z vodovodu provozovaného Českoskalickými vodárnami, s. r. o. Vytápění místnosti je zajištěno přímotopy.

V provozovně pracuje jeden zaměstnanec na hlavní pracovní poměr a dva zaměstnanci na dohodu o provedení práce.

Prostor prodejny je vybaven prodejním pultem, třemi prosklenými lednicemi na potraviny vyžadující chladírenské skladování, dále dva mrazící pulty na mražené potraviny a regály na ostatní potraviny a jiné zboží.

Pracovníci mají šatnu vybavenou skříňkou na civilní a pracovní oblečení, je zde umístěn stůl s židlí, malá lednice na vlastní potraviny a mikrovlnná trouba na případný ohřev vlastních potravin. Tento prostor je využíván též jako denní místnost.

Prostor bývalého skladu potravin je využíván jako malá pekárna. Je zde umístěn stůl s omyvatelnou plochou, vedle tohoto stolu jsou nad sebou postaveny dvě pečicí trouby a také litinový robot s nerezovou mísou. Odvětrávání prostoru je zajištěno oknem, které je vybaveno sítí proti vnikání hmyzu. Nad pečicími troubami je umístěn odsavač par,

vedený otvorem ve zdi do fasády a je krytý mřížkou. Vybavení prodejny smíšeného zboží je zobrazeno v následující tabulce (Tabulka 7).

Tabulka 7: Vybavení obecní maloobchodní prodejny (Zdroj: vlastní zpracování dle 26)

Označení	Druh vybavy
1	Dvě pečící trouby nad sebou
2	Stůl na manipulaci s těstem
3	Litínový robot s mísou
4	Kuchyňská linka s dřezem na mytí náčiní
5	Odsavač par s výduchy do fasády
6	Nová výlevka
7	Skladování prázdných obalů
8	Regál
9	Lednice
10	Skříň na oblečení
11	Stůl se židlí
12	Nové umyvadlo
13	Prodejní pult

Paní Jana peče třikrát týdně přibližně 30 ks chleba denně, tzn. 90 ks chleba za týden. Kromě chleba peče také různé sladké a slané pečivo. Těsto hněte v míse robota, na stole připravuje bochníky a pečivo, které následně uloží na plech. Kynutí probíhá v troubách. Jedna trouba má kapacitu 4 chleby a druhá má kapacitu 6 chlebů. Upečený chléb chladne na plechu uloženém v regále v pekárně. Vedlejší upečené pečivo je ihned dáno k odběru na prodejní pult. Suroviny na pečení jsou uloženy ve skladu sypkých surovin, kde je zajištěno nucené odvětrávání.

V prostoru skladu obalů je umístěna malá lednice na skladování prošlých potravin živočišného původu.

Potraviny, drogistické zboží, alkoholické a nealkoholické nápoje a tištěné publikace (noviny, časopisy, křížovky, aj.) uložené v prodejně jsou předem objednávané od maloobchodních dodavatelů na fakturu. Faktury platí pracovníci vždy hotově po dodání objednaného zboží dodavateli.

Pracovní doba v provozovně je od pondělí do pátku od 07:00 hodin do 16:30 hodin, v sobotu od 07:00 hodin do 10:00 hodin.

2.5 Sledování obratu obce Říkov

Obec jako osoba povinná k dani musí sledovat svůj obrat za 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Pokud tento obrat překročí 1 000 000,- Kč, obec bude povinna podat přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty. Obrat obce se sleduje na účtech účtové osnovy, pomocí záznamové jednoty 343, nikoliv u položek dle rozpočtové skladby.

V následující tabulce (Tabulka 8) jsou uvedeny ceny služeb a reklamních (upomínkových) předmětů, činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet, které se zahrnují do obratu pro registraci k dani z přidané hodnoty a jejich využití v obci Říkov [29].

Tabulka 8: Ceník služeb a reklamních (upomínkových předmětů) a činností osvobozených od DPH
(Zdroj: převzato z: 29)

	Činnost		Cena	Využití
1.	Hlášení místním rozhlasem obce Říkov			velmi málo
	hlášení fyzických a právnických osob	1. den každý další den	40 Kč 5 Kč	
	hlášení prodejci	1. den každý další den	65 Kč 15 Kč	
	hraní na přání, poděkování, k významné události	zákl./den	25 Kč	
2.	Práce poskytnuté pracovníky obce Říkov			velmi málo
	kopírování, tisk černobíle A4	jednostranná	2 Kč	
		oboustranná	3 Kč	
	kopírování, tisk barevně A	jednostranná	15 Kč	
		oboustranná	30 Kč	
	laminování	A4	25 Kč	
	kroužková vazba	do 20 listů	30 Kč	
		21 - 100 listů	45 Kč	
		101 - 200 listů	60 Kč	
		201 - 300 listů	75 Kč	
3.	Zhotovení, prodej drobných informačních předmětů			velmi málo
	známka na psa	1 kus	15 Kč	
	číslo popisné	1 kus	80 Kč	

	Činnost		Cena	Využití
4.	Krátkodobý pronájem zasedací místnosti obecního úřadu			většinou 1x/čtvrtletí
	pronájem v období listopad - duben	zákl./den	500 Kč	
	pronájem v období květen - únor	zákl./den	300 Kč	
5.	Upomínkové předměty obce Říkov			příležitostně
	kniha - Střípky z historie obce Říkov	1 kus	210 Kč	
	kniha - Pověsti obcí Dolní Metuje	1 kus	70 Kč	
	hrnek - Kaple svatých Andělů Strážných	1 kus	150 Kč	
	propiska - 25 let samostatnosti obce	1 kus	15 Kč	
	pohlednice – letecký snímek Obce Říkov	1 kus	5 Kč	
6.	Prodané dřevo z lesa			stálé
	Rousín (obec vlastní ¼ výměry)	dle potřeby	dle smlouvy	
7.	Pronájem pozemku			stálé
	ZD Dolany	§ 56a	dle smlouvy	

Jak již bylo zmíněno v kapitole 2.4 Obec jako osoba povinná k dani, obec Říkov byla do roku 2016 řádným plátcem DPH. Na základě rozhovoru s paní Kavanovou, hlavní účetní obce Říkov jsem zjistila, že největší podíl na obratu obce měly výnosy z prodeje smíšeného zboží maloobchodní prodejny. Na zákonem stanovený obrat obec těmito příjmy dosáhla již za 8 měsíců od provozování maloobchodní prodejny. Příjmy ze služeb obce a reklamních (upomínkových) předmětů a činností osvobozených od DPH bez nároku na odpočet nikdy nepřesáhly obrat 1 000 000,- Kč za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Podle výše uvedeného je tedy jisté, že obec Říkov provozováním nové maloobchodní prodejny s malou pekárnou překročí zákonem stanovený obrat a stane se tak znovu plátcem DPH. O dobrovolné registraci k dani z přidané hodnoty obec neuvažovala.

V tabulce níže (Tabulka 9) jsou uvedena měsíční uskutečněná plnění, tedy příjmy z maloobchodní prodejny s malou pekárnou, příjmy ze služeb a prodeje reklamních (upomínkových) předmětů obce a činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet.

Dále obrat v posledních 12 kalendářních měsících. Měsíční uskutečněná plnění jsou od měsíce 04/2019 pouze odhadovaná [30]. Hodnoty v tabulce jsou uvedeny v Kč.

Tabulka 9: Měsíční uskutečněná plnění (Zdroj: vlastní zpracování dle: 30)

Měsíc	Uskutečněná plnění v daném měsíci			Obrat v posledních 12 kalendářních měsících
	Výnosy obecní maloobchodní prodejny	Příjmy ze služeb a prodeje reklamních předmětů obce	Příjmy z činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet	
Rok 2018/12	180 270	22 170	0	202 440
Rok 2019/01	144 564	1 235	0	348 239
Rok 2019/02	163 002	1 470	0	512 711
Rok 2019/03	177 841	2 020	0	692 572
Rok 2019/04	180 000	2 135	0	874 707
Rok 2019/05	175 000	2 500	0	1 052 207
Rok 2019/06	170 000	2 100	0	1 224 307
Rok 2019/07	195 000	960	0	1 420 267
Rok 2019/08	175 000	840	11 302	1 607 409
Rok 2019/09	170 000	2 200	0	1 779 609
Rok 2019/10	175 000	1 800	0	1 956 409
Rok 2019/11	165 000	1 900	0	2 123 309
Rok 2019/12	200 000	27 300	0	2 350 609

Z tabulky vyplývá, že obec Říkov překročila zákonem stanovený obrat 1 000 000,- Kč v měsíci 05/2019.

2.6 Registrace k DPH

Obec Říkov překročila obrat stanovený zákonem o dani z přidané hodnoty 31. 05. 2019. Dle ZDPH je povinností se registrovat na příslušném finančním úřadě do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém se překročí zákonem stanovený obrat. Obec Říkov se jako osoba povinná k dani musí registrovat k dani z přidané hodnoty do 15. 06. 2019. Na základě přihlášky k DPH bude obci vydáno osvědčení o registraci k DPH. DIČ účetní jednotce přiděleno již nebude, přiděleno jí bylo při první registraci k DPH a nemění se.

Společně s přihláškou k registraci k DPH lze přiložit přílohu přihlášky – informace o ekonomické činnosti. Tato příloha, jak informovala finanční správa ve zprávě ze dne 19. 12. 2017, umožňuje zrychlit vlastní registrační řízení a podání přílohy je dobrovolné. Využití této přílohy k přihlášce je doporučeno především těm žadatelům, jejichž ekonomická činnost je v začínající fázi a správce daně nemá o jejich činnosti mnoho informací.

Novou informaci k problematice registrace k DPH ve vazbě na novelu zákona o DPH od 01. 04. 2019 zveřejnila Finanční správa dne 16. 04. 2019 na svém webovém portálu.

Plátcem DPH se obec stane dne 01. 07. 2019 bez ohledu na skutečnost, zda došlo či nedošlo k registraci. Registrací k DPH vznikly obci určitá práva i povinnosti, tedy povinnost vystavovat daňové doklady, vést evidenci pro účely DPH, podávat daňové přiznání a kontrolní hlášení.

Nevýhodu spojenou se zavedením DPH obec shledává ve zvýšené administrativě pro hlavní účetní, výhodu zase v uplatňování nároku na odpočet daně při pořízení služby nebo zboží od plátců DPH.

2.7 Přejít z neplátce na plátce DPH

Obec, jako neplátce DPH, nakupuje zboží a služby nejčastěji od osoby registrované k dani z přidané hodnoty. Cena tohoto zboží a služeb je včetně DPH. Jestliže obec není registrována k dani z přidané hodnoty, této dani se nemůže vyhnout, avšak ani si nárokovat její odpočet.

Jestliže se obec zaregistruje k dani z přidané hodnoty může si uplatňovat nárok na odpočet DPH. Ovšem při poskytování služeb či prodeje zboží občanům nebo nepodnikatelským subjektům, kteří nejsou plátcí DPH, se k ceně připočítává DPH a cena je tak vyšší.

Při přechodu z neplátce na plátce DPH si obec může nárokovat odpočet DPH u majetku, který pořídila nejdéle 12 měsíců před datem registrace od plátce DPH a stále tento majetek eviduje.

3 NÁVRH ŘEŠENÍ A ZHODNOCENÍ

Při analýze současné situace bylo zjištěno, že obec Říkov nebyla od roku 2016 plátcem DPH, a to z důvodu uzavření maloobchodní prodejny v obci. Uzavření prodejny zapříčinilo, že obrat obce již nepřesahoval 1 000 000,- Kč za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Obec tedy ve výše uvedeném roce podala žádost o zrušení registrace k DPH.

Maloobchodní prodejna v obci však byla opět, po stavebních úpravách, v prosinci roku 2018 otevřena. Po odhadovaných výpočtech obratu obce, překročila obec zákonem stanovený obrat pro registraci k DPH v květnu roku 2019 a plátcem DPH se stane v červenci téhož roku. Přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty spolu s přílohou, týkající se doložení výkonu ekonomické činnosti žadatele o registraci k DPH, tvoří přílohu č. 1 této závěrečné práce.

K přihlášce k registraci DPH lze předložit i jiné dokumenty, ve formě příloh, které slouží jako podklady při prokazování zásadních skutečností, které jsou uvedeny v přihlášce. Poskytnutí těchto příloh (dokumentů), s výjimkou povinných příloh u osob nemajících sídlo či provozovnu v ČR, je zcela dobrovolné. Jedná se zejména o přílohy dokládající skutečné sídlo (v přihlášce položka 04). Dále jsou to přílohy dokládající důvody povinné registrace pro urychlení registračního řízení (v přihlášce položka 06). Jedná se také o přílohu dokládající bankovní účty (v přihlášce položka 11). V neposlední řadě jsou to povinné přílohy, pro osobu nemající sídlo či provozovnu v ČR (v přihlášce položka 14).

Můžeme říci, že obec bude daň z přidané hodnoty ve svém účetnictví zachycovat a vykazovat od července roku 2019. Na základě výše uvedeného tedy navrhuji nové vhodné postupy zachycování a vykazování DPH v obci Říkov.

3.1 Úkony účetní jednotky před vznikem plátcovství

Dříve než se účetní jednotka stane plátcem DPH a bude o něm účtovat, doporučuji účetní jednotce následující:

- vytvořit směrnici obce Říkov k dani z přidané hodnoty,
- založit bankovní účet pro hospodářskou (podnikatelskou) činnost,

- zjistit stav účetního softwaru z hlediska potřeb zachycování a vykazování DPH.

3.1.1 Směrnice obce Říkov k dani z přidané hodnoty (DPH)

Před vznikem plátcovství je účetní jednotka povinna vytvořit interní směrnici k DPH. V případě obce Říkov se jedná o Směrnici č. 10 obce Říkov k dani z přidané hodnoty (DPH). Tato směrnice bude účinná od 01. 07. 2019. Právním rámcem pro zpracování směrnice k DPH je:

- ZoÚ,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

Na základě zjištěných informací musí směrnice k DPH obsahovat následující základní osnovu:

1. Předmět úpravy
2. Úvodní ustanovení
3. Uskutečněná a přijatá zdanitelná plnění v obci Říkov
4. Uplatňování nároku na odpočet daně z plnění v daňovém přiznání
5. Kontrolní hlášení
6. Ověřování spolehlivosti a kontrola
7. Závěrečná ustanovení

K výše uvedené směrnici je také vhodné vytvořit přílohy, a to přílohu o cenách služeb a upomínkových (reklamních) předmětů k daňové povinnosti, dále přílohu o činnostech osvobozených od DPH bez nároku na odpočet, přílohu o výkonu veřejné správy a činnostech nespádajících k DPH a přílohu o seznamu majetku obce Říkov k hospodářské činnosti.

Příloha č. 1

Příloha č. 1 ke Směrnici o DPH bude obsahovat ceny služeb a upomínkových (reklamních) předmětů k daňové povinnosti obce, které jsou uvedeny v kapitole 2.5 Sledování obratu obce Říkov. Od 01. 07. 2019 však obec bude muset z těchto služeb

a předmětů odvádět DPH příslušnému Finančnímu úřadu ve výši 21 % z dané ceny. Ceny služeb a upomínkových (reklamních) předmětů tak nepatrně vzrostou. Následující tabulka (Tabulka 10) zobrazuje návrh těchto cen včetně daně z přidané hodnoty.

Tabulka 10: Ceník služeb a reklamních (upomínkových) předmětů včetně DPH
(Zdroj: vlastní zpracování)

	Činnost		Cena
1.	Hlášení místním rozhlasem obce Říkov		
	hlášení fyzických a právnických osob	1. den každý další den	50 Kč vč. DPH 8 Kč vč. DPH
	hlášení prodejci	1. den každý další den	80 Kč vč. DPH 20 Kč vč. DPH
	hraní na přání, poděkování, k významné události	zákl./den	32 Kč vč. DPH
2.	Práce poskytnuté pracovníky obce Říkov		
	kopírování, tisk černobíle A4	jednostranná	3 Kč vč. DPH
		oboustranná	4 Kč vč. DPH
	kopírování, tisk barevně A4	jednostranná	18 Kč vč. DPH
		oboustranná	36 Kč vč. DPH
	laminování	A4	30 Kč vč. DPH
	kroužková vazba	do 20 listů	38 Kč vč. DPH
		21 - 100 listů	55 Kč vč. DPH
		101 - 200 listů	73 Kč vč. DPH
		201 - 300 listů	90 Kč vč. DPH
3.	Zhotovení, prodej drobných informačních předmětů		
	známka na psa	1 kus	20 Kč vč. DPH
	číslo popisné	1 kus	100 Kč vč. DPH
4.	Krátkodobý pronájem zasedací místnosti obecního úřadu		
	pronájem v období listopad - duben	zákl./den	605 Kč vč. DPH
	pronájem v období květen - únor	zákl./den	363 Kč vč. DPH
5.	Upomínkové předměty obce Říkov		
	kniha - Strípky z historie obce Říkov	1 kus	255 Kč vč. DPH
	kniha - Pověsti obcí Dolní Metuje	1 kus	85 Kč vč. DPH
	hrnek - Kaple svatých Andělů Strážných	1 kus	185 Kč vč. DPH
	propiska - 25 let samostatnosti obce	1 kus	20 Kč vč. DPH
	pohlednice – letecký snímek Obce Říkov	1 kus	7 Kč vč. DPH
6.	Prodané dřevo z lesa		
	Rousín (obec vlastní ¼ výměry)	dle potřeby	dle smlouvy

Příloha č. 2

Přílohu č. 2 ke Směrnici o DPH budou tvořit činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet (Tabulka 11), které jsou rovněž uvedeny v kapitole 2.5 Sledování obratu obce Říkov. V případě obce Říkov je činností osvobozenou od DPH bez nároku na odpočet pouze dlouhodobý pronájem pozemků Zemědělskému družstvu Dolany. Cena tohoto dlouhodobého pronájmu je stanovena smlouvou mezi obcí Říkov a ZD Dolany. V letech 2016 – 2018 činil tento příjem 11 302,- Kč vč. DPH.

Tabulka 11: Činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet (Zdroj: vlastní zpracování)

	Činnost		Cena
1.	Pronájem pozemku		
	ZD Dolany	§ 56a	dle smlouvy

Příloha č. 3

Příloha č. 3 ke směrnici o DPH bude objasňovat výkon veřejné správy a činnosti nespádající k DPH. Tedy poplatky, náklady, příjmy a činnosti, jež nejsou předmětem DPH.

Do výkonu veřejné správy obce Říkov patří např. **správní poplatky** (ohlášení změny trvalého pobytu, vydání ověřeného výpisu z informačního systému a další poplatky za činnosti uvedené v zákoně 63/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů), dále **materiálové náklady** (kopírování, tisk aj.), **ostatní náklady** (vyhledávání v různých archívech, registraturách, apod.), **místní poplatky** (poplatky ze psů, poplatky za užívání veřejného prostranství, poplatky za využívání a odstraňování komunálních odpadů aj.), **příjmy z údržby veřejného prostranství obce** atd.

Mezi činnosti obce nespádající k DPH řadíme např. **odvody přebytků hospodaření maloobchodní prodejny obce, nařízený odvod z Investičního fondu do rozpočtu obce Říkov**, dále **daňové příjmy** nebo **vrácené přeplatky daní, dotace, dary** také **pojistné plnění od pojišťoven, pokuty, sankce, upomínky, účty obce v bankách a převody mezi účty obce Říkov**.

Příloha č. 4

Příloha č. 4 ke směrnici o DPH bude zobrazovat seznam majetku obce Říkov k ekonomické činnosti. Seznam tohoto majetku je vytvořen v následující tabulce (Tabulka 12).

Tabulka 12: Seznam majetku obce k ekonomické činnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

Objekt	Významné části objektu	Využití
budova Říkov čp. 51	Obecní úřad	veřejná správa, ekonomická činnost (hlášení místním rozhlasem, práce poskytnuté pracovníky obce, zhotovení či prodej drobných informačních předmětů, prodej reklamních předmětů)
	místnost s kuchyňkou (zasedací místnost)	zasedání zastupitelstva, volební místnost, jinak krátkodobý pronájem pro občany (oslavy aj.)
	maloobchodní prodejna	výroba a prodej smíšeného zboží

3.1.2 Bankovní účet pro hospodářskou (podnikatelskou) činnost

Plátcí DPH, kteří jsou registrovaní od začátku roku 2013, mají povinnost v přihlášce k registraci k dani z přidané hodnoty uvést veškerá čísla účtů používaná pro hospodářskou činnost a určit, které účty mají být zveřejněny. Zveřejnění svých čísel účtů však také mohou plátcí DPH odmítnout, resp. při registraci k dani z přidané hodnoty neurčit čísla účtů ke zveřejnění.

Účty plátců DPH jsou zveřejněny v celostátním registru plátců DPH na webových stránkách Ministerstva financí ČR.

Obec Říkov si před podáním přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty musí založit bankovní účet plátců daně z přidané hodnoty a její povinností je tuto informaci sdělit správci daně skrze přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty.

Bankovní účet hospodářské činnosti obce bude veden u České Spořitelny, jež má pobočku v nejbližším městě, České Skalici. Číselná řada bankovního účtu hospodářské činnosti bude stanovena na 10XXYY. Označení XX značí číslo bankovního výpisu, označení YY pak účetní případy, které mají stejný datum připsání na účet nebo odepsání z účtu.

Na bankovním účtu hospodářské činnosti budou probíhat pouze pohyby související s hospodářskou činností.

3.1.3 Stav účetního softwaru pro potřeby zachycování a vykazování DPH

Jak již bylo zmíněno v podkapitole 2.2.1 Účetní jednotka, obec využívá softwarový program GINIS od společnosti GORDIC spol. s r. o. Protože se obec stane 01. 07. 2019 plátcem DPH a o DPH bude také od toho data účtovat, je vhodné zjistit, zda je účetní software GINIS, z hlediska potřeb zachycování a vykazování DPH, třeba zvláště nastavovat. Po rozhovoru s hlavní účetní obce Říkov jsem zjistila, že účetní software se z tohoto hlediska nijak nastavovat nemusí. Základní modul účetního programu je na variantu účtování DPH připraven.

3.2 Sledování obratu po vzniku plátcovství

Ve chvíli, kdy se účetní jednotka stane plátcem DPH, přestane sledovat uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu prostřednictvím záznamové jednotky 343. Pro sledování obratu budou účetní jednotce sloužit podklady pro daňové přiznání k DPH.

3.3 Nárok na odpočet DPH při registraci

Obec Říkov má při přechodu z neplátce na plátce DPH a současně s podáním 1. daňového přiznání nárok na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, tedy u nákupu majetku do maloobchodní prodejny, v období nejdéle 12 po sobě jdoucích měsíců přede dnem, kdy se stala plátcem, jestliže je plnění ke dni registrace k dani z přidané hodnoty stále součástí jejího obchodního majetku.

Novela zákona o DPH v roce 2019 uvažuje o uplatnění nároku na odpočet daně u dlouhodobého majetku pořízovaného v období 60 po sobě jdoucích kalendářních měsíců přede dnem, kdy se osoba povinná k dani stala plátcem DPH. Za podmínky, že přijatá zdanitelná plnění jsou součástí dlouhodobého majetku do té doby, než byl tento majetek uveden do užívání a v průběhu 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců před tím, než se osoba povinná k dani stala plátcem, byl majetek uveden do užívání.

V následující tabulce jsou uvedeny faktury zaplacené v limitu, který stanoví zákon, pro nárok na odpočet daně. Faktury byly vystaveny od plátců DPH a placeny včetně DPH. Jelikož obec nebyla při placení těchto faktur ještě plátcem, nemohla si uplatnit nárok na jeho odpočet [26]. Ceny v tabulce jsou uvedeny v Kč.

Tabulka 13: Faktury za majetek a zboží od dodavatelů pro uplatnění nároku na odpočet daně při registraci k DPH (Zdroj: vlastní zpracování dle: 26)

Vybavení	DUZP	Sazba DPH	Základ daně	DPH	Celkem	Nárok na odpočet DPH
Pečicí trouby (2 ks)	30. 10. 2018	21 %	46 260	9 714,60	55 975	9 714,60
Stůl na manipulaci s těstem	16. 08. 2018	21 %	5 097	1 070,37	6 167,37	1 070,37
Litinový robot s mísou	17. 08. 2018	21 %	12 140	2 549,40	14 690	2 549,40
Odsavač par	06. 11. 2018	21 %	6 603	1 386,63	7 990	1 386,63
Výlevka	02. 08. 2018	21 %	3 825	803,25	4 628	803,25
Umyvadlo	02. 08. 2018	21 %	2 342	491,82	2 834	491,82
Smíšené zboží maloobchodní prodejny	28. 11. 2018	21 %	47 443,62	9 966,38	57 410	2 143,96
	28. 11. 2018	15 %	71 839,40	10 772,60	82 612	3 462,25
	23. 11. 2018	10 %	781,83	78,17	860	41,90

Nárok na odpočet DPH u smíšeného zboží maloobchodní prodejny je snížený o zboží, které nesplňuje podmínku pro tento nárok. Uvedené částky jsou však pouze orientační (odhadované). U zboží, které již nebude v obchodním majetku, si obec nemůže nárokovat odpočet DPH. Obec Říkov si tak uplatní v daňovém přiznání za měsíc červenec 2019 odpočet 21 664,18 Kč.

3.4 Účtování o DPH v obci Říkov

Jak již bylo zmíněno v úvodu kapitoly 3, obec Říkov bude od července roku 2019 povinna účtovat o DPH. Pro potřeby účtování o DPH jsou pro územní samostatné celky, které se staly plátcem DPH, vyčleněny následující analytické účty hospodářské (podnikatelské) činnosti, navazující na nastavené kontrolní okruhy účtování [31].

Typ daně	Analytický účet
• nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)	343.001x
• daň na výstupu	343.0020
• daň na vstupu – plný nárok	343.0030
• daň na vstupu – krácený nárok	343.0031
• vyúčtování daně – zúčtování k FÚ	343.0046
• vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci krácení nároku	343.0048
• vyúčtování nebo vypořádání daně – zaokrouhlení	343.0049
• evidované daňové nedoplatky u FÚ – závazek po lhůtě splatnosti [31]	343.005x

Dle zjištěných informací bude účetní jednotka pravděpodobně využívat pouze daň na výstupu (účet 343.0020), dále daň na vstupu – plný nárok (účet 343.0030) a vyúčtování daně – zúčtování k FÚ (účet 343.0046).

Zásady účtování o zúčtovacích vztazích, konkrétně o zúčtování daní a dotací jsou popsány v Českém účetním standardu č. 017. Účetní jednotka je povinna dle těchto zásad účtovat.

Ve prospěch účtu 343 – Daň z přidané hodnoty se bude podle daňových dokladů účtovat daňová povinnost za zdaňovací období vůči finančnímu úřadu se souvztažným zápisem na vrub účtu 261 – Pokladna nebo na vrub příslušných účtů účtových tříd 0 – Dlouhodobý majetek, 1 – Zásoby a opravné položky a 5 – Náklady, pokud zdanitelné plnění bylo uskutečněno pro vlastní potřebu účetní jednotky či při plnění ve prospěch jiných osob.

Na vrub účtu 343 – Daň z přidané hodnoty se bude dle daňových dokladů účtovat nárok vůči finančnímu úřadu na odpočet DPH ve zdaňovacím období, v němž po zaúčtování uplatnil plátce nárok na odpočet daně, se souvztažným zápisem především ve prospěch účtu 261 – Pokladna a zřídkakdy ve prospěch příslušných účtů účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy. Na vrub tohoto účtu se dále bude účtovat placení daně finančnímu úřadu. Naopak ve prospěch účtu 343 – Daň z přidané hodnoty se bude účtovat vrácení daně při uplatnění nadměrného odpočtu.

3.4.1 Přehled položek v jednotlivých sazbách DPH na obci Říkov

Účetní jednotka bude účtovat o DPH v základní sazbě 21 %, dále v první snížené sazbě 15 % i v druhé snížené sazbě 10 %. Pro tato rozlišení sazeb DPH bude používat v účetním programu GORDIC další pomocná členění dle záznamové jednotky (ZJ).

Členění položek do jednotlivých sazeb DPH je následující:

Základní sazba 21 %

- hlášení místním rozhlasem obce Říkov
- práce poskytnuté pracovníky obce Říkov (kopírování, tisk a další)
- zhotovení, prodej drobných informačních předmětů
- krátkodobý pronájem zasedací místnosti obecního úřadu
- upomínkové předměty obce Říkov
- prodané dřevo z lesa (Rousín)
- drogistické zboží v maloobchodní prodejně
- alkohol (patřit sem budou i potraviny, které obsahují alkohol např. zákusek – čokoládová špička s vaječným likérem) a cigarety v maloobchodní prodejně
- dodávka energie, vody
- opravy a udržování
- ostatní služby (např. nájemné v souvislosti s hospodářskou činností)

První snížená sazba 15 %

- potraviny v maloobchodní prodejně

Druhá snížená sazba 10 %

- tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti, noviny, časopisy, aj. v maloobchodní prodejně, kde reklama nepřesahuje 50 % plochy

3.4.2 Návrh účtování o DPH v obci

Jak jsem již uvedla v předchozí podkapitole 3.4.1 Přehled položek v jednotlivých sazbách DPH na obci Říkov, účetní jednotka bude o DPH účtovat na základě těchto výše uvedených položek.

Teoretický postup účtování o DPH v obci Říkov je uveden ve stejnojmenné podkapitole, a to 3.4 Účtování o DPH v obci Říkov. Podle tohoto teoretického postupu jsem sestavila praktické příklady účtování na výše uváděné položky v různých sazbách DPH, kterých se účtování o DPH týká.

V jednotlivých tabulkách (Tabulka 14 až 18) je v prvním sloupci uveden účetní případ, v rámci, kterého má účetní jednotka povinnost účtovat o DPH. V následujícím sloupci uvádím příslušný účetní doklad. Na základě tohoto dokladu bude účetní jednotka účtovat na příslušné účty podle toho, zda se jedná o příjmový doklad či výdajový doklad, respektive fakturu vydanou či přijatou. Dále sloupec s cenou bez DPH a s DPH v příslušné sazbě. Na základě účetního případu a účetního dokladu je v posledních dvou sloupcích uvedeno účtování na příslušných účtech účtové osnovy ve vybrané účetní jednotce. Hodnoty v tabulkách jsou uvedeny v Kč.

Tabulka 14: Účtování o DPH v případě hlášení místním rozhlasem obce Říkov a dalších souvisejících případů (Zdroj: vlastní zpracování)

Účetní případ	Účetní doklad	Kč		Má dáti	Dal
Hlášení místním rozhlasem obce Říkov	Příjmový pokladní doklad (Faktura vydaná)	Cena bez DPH DPH 21 %	66 14	261 (311) 261 (311)	602 343.0020

U hlášení místním rozhlasem obce Říkov bude účetní jednotka účtovat o DPH pouze na straně Dal, vzniká jí tak závazek vůči finančnímu úřadu. Stejný způsob účtování DPH aplikuje účetní jednotka na krátkodobý pronájem zasedací místnosti obecního úřadu. Pro rozlišení účetních případů může účetní jednotka vytvořit výnosové analytické účty (např. účet 602.0110 pro hlášení místním rozhlasem a účet 602.0120 pro krátkodobý pronájem).

Výnosové a nákladové analytické účty pro hospodářskou (podnikatelskou) činnost lze tvořit pouze od čísla 0100 do čísla 0299 [31].

Tabulka 15: Účtování o DPH při pracích poskytovaných pracovníky obce Říkov a dalších souvisejících případech (Zdroj: vlastní zpracování)

Účetní případ	Účetní doklad	Kč		Má dáti	Dal
Práce poskytnuté pracovníky obce Říkov	Výdajový pokladní doklad (Faktura přijatá)	Cena bez DPH DPH 21 %	2 248,6 472,4	501 343.0030	261(321) 261(321)
	Příjmový pokladní doklad (Faktura vydaná)	Cena bez DPH DPH 21 %	74 16	261(311) 261(311)	602 343.0020

Při pracích poskytovaných pracovníky obce Říkov se o DPH bude účtovat na straně Má dáti i na straně Dal. V prvním případě, kdy je DPH na straně Má dáti, vzniká účetní jednotce nárok vůči finančnímu úřadu na odpočet daně, tedy DPH ze vstupů (nákupů). Ve druhém případě, kdy DPH máme na straně Dal, je to stejné jako v předchozím příkladě, účetní jednotce vzniká závazek vůči finančnímu úřadu, tedy DPH z výstupů (prodejů).

Stejným způsobem se o DPH bude účtovat také v případě nákupu a prodeje drobných informačních předmětů, nákupu a prodeje upomínkových předmětů obce Říkov, nákupu a prodeje drogistického zboží, alkoholu a cigaret do maloobchodní prodejny. Při nákupu těchto předmětů vzniká účetní jednotce nárok na odpočet daně, DPH je na straně Má dáti a při prodeji vzniká závazek daně odvést, DPH je na straně Dal.

Rozdíl v těchto účetních případech vznikne pouze vytvořením analytických výnosových a nákladových účtů, jestliže tyto účty bude účetní jednotka tvořit.

Např: práce poskytnuté pracovníky obce Říkov – prodané služby	602.0130
drobné informační předměty – nákup předmětů	504.0100
drobné informační předměty – prodej předmětů	604.0100
upomínkové předměty obce Říkov – nákup předmětů	504.0110
upomínkové předměty obce Říkov – prodej předmětů	604.0110
prodané dřevo z lesa	604.0120
drogistické zboží, alkohol a cigarety (sazba 21 % DPH – nákup zboží)	504.0200

drogistické zboží, alkohol a cigarety (sazba 21 % DPH – prodej zboží)

604.0200

Tabulka 16: Účtování o DPH u spotřeby el. energie, vody a dalších souvisejících případů
(Zdroj: vlastní zpracování)

Účetní případ	Účetní doklad	Kč		Má dáti	Dal
Spotřeba el. energie, vody	Faktura přijatá	Cena bez DPH DPH 21 %	45 091,71 9 469,26	502 343.0030	321 321

U spotřeby elektrické energie bude účetní jednotka účtovat o DPH pouze na straně Má dáti, vzniká jí tak nárok vůči finančnímu úřadu na odpočet daně. Stejný způsob účtování DPH, pouze s rozdílem nákladových účtů, použije účetní jednotka na opravy a udržování (účet 511) a na ostatní služby (účet 518).

Tabulka 17: Účtování o DPH při nákupu a prodeji zboží s příslušnými sazbami daně
(Zdroj: vlastní zpracování)

Účetní případ	Účetní doklad	Kč		Má dáti	Dal
Nákup a prodej potravin s první sníženou sazbou	Výdajový pokladní doklad na základě faktury přijaté	Cena bez DPH DPH 15 %	10 941,3 1 640,7	504.0210 343.0030	261 261
	Příjmový pokladní doklad	Cena bez DPH DPH 15 %	7 510,74 1 126,26	261 261	604.0210 343.0020
Nákup a prodej potravin s druhou sníženou sazbou	Výdajový pokladní doklad na základě faktury přijaté	Cena bez DPH DPH 10 %	2 500,02 249,98	504.0220 343.0030	261 261
	Příjmový pokladní doklad	Cena bez DPH DPH 10 %	280 28	261 261	604.0220 343.0020

Nákup a prodej zboží s první a druhou sníženou sazbou daně se v případě DPH účtuje stejně jako např. práce poskytnuté pracovníky obce. Tedy při nákupu zboží, ať už s první nebo s druhou sníženou sazbou DPH, vzniká účetní jednotce nárok vůči finančnímu úřadu na odpočet daně a účet 343.0030 účtuje na stranu Má dáti. Naopak při prodeji zboží, nebereme v potaz, jestli s první sníženou sazbou daně nebo s druhou sníženou sazbou

daně, vzniká účetní jednotce závazek vůči finančnímu úřadu a účet 343.0020 zaúčtuje na stranu Dal.

Rozdílem v tomto příkladu je účtování DPH s jinými sazbami daně než v příkladech předchozích. Jak již bylo zmíněno v úvodu podkapitoly 3.4.1 Přehled položek v jednotlivých sazbách DPH na obci Říkov, pro rozlišení sazeb DPH bude účetní jednotka používat v účetním programu GORDIC další pomocná členění dle záznamové jednotky. Tzn., že účty 343.0020 (daň na výstupu) a 343.0030 (daň na vstupu – plný nárok) se používají u všech sazeb DPH, tedy bez ohledu na to, jestli je DPH 21 %, 15 % nebo 10 %.

Tabulka 18: Účtování o DPH při zúčtování daně k finančnímu úřadu (Zdroj: vlastní zpracování)

Účetní případ	Účetní doklad	Kč	Má dáti	Dal
Vyúčtování daně – zúčtování k finančnímu úřadu	Výpis z bankovního účtu hospodářské činnosti	2 747,8	343.0020	241
			241	343.0030

Vyúčtování daně s finančním úřadem probíhá na základě podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty přes bankovní účet, který si účetní jednotka zřídí před vznikem plátcovství a při registraci k dani z přidané hodnoty tento účet uvede jako účet pro ekonomickou činnost.

DPH účtujeme na stranu Má dáti, jestliže daň na výstupu (účet 343.0020 – daň z prodejů) převyšuje daň na vstupu (účet 343.0030 – daň z nákupů), účetní jednotka má závazek zaplatit vypočtenou daň finančnímu úřadu. V opačném případě, kdy daň na vstupu převyšuje daň na výstupu, má účetní jednotka nárok na vrácení vypočtené daně.

3.5 Daňové doklady a evidence k DPH

Obec Říkov bude od přechodu z neplátce DPH na plátce DPH povinna vystavovat a vydávat daňové doklady, s vyčíslenou DPH a jinými náležitostmi uvedenými v § 29 ZDPH, fyzickým osobám – podnikatelům a veškerým právnickým osobám. Fyzickým osobám nepodnikatelům (běžným občanům) postačí vydání jakéhokoli potvrzení o prodeji zboží či služby, pokud si toto potvrzení vyžádají.

Pro zachycení veškerých svých prodejů, ze kterých odvede DPH a nákupů, z nichž má nárok na odpočet daně, musí obec vést evidenci k DPH. Evidence pro účely DPH bude sloužit pro sestavení daňového přiznání k DPH a kontrolního hlášení, a to v členění dle jednotlivých sazeb DPH. Obci Říkov postačí tyto evidence:

- evidence uskutečněných zdanitelných plnění, z nichž bude mít povinnost přiznat DPH,
- evidence přijatých zdanitelných plnění, ze kterých bude uplatňovat nárok na odpočet daně,
- evidence uskutečněných plnění, jež jsou osvobozena od DPH nebo nejsou předmětem daně,
- přehled obchodního majetku.

3.6 Podání daňového přiznání a kontrolního hlášení

Obec Říkov jako plátce DPH bude podávat přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolní hlášení místně příslušnému správci daně, a to za každé zdaňovací období i kdyby neměla žádné zdanitelné plnění. Za zdaňovací období také odvádí DPH. Do daňového přiznání obec zapíše údaje ze své evidence k DPH, tedy uskutečněná zdanitelná plnění (prodej, tržby) a přijatá zdanitelná plnění (nákupy, výdaje), u nichž má nárok na odpočet daně.

3.6.1 Zdaňovací období

Pro obec jako nového plátce DPH platí automaticky měsíční zdaňovací období. Čtvrtletním plátcem DPH by se mohla obec stát až od třetího roku po registraci k DPH, jestliže její obrat nepřesáhne 10 000 000,- Kč za 12 bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců a nebude nespolehlivý plátce. Podání daňového přiznání a kontrolního hlášení je třeba provést elektronicky do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

3.6.2 Daňové přiznání a kontrolní hlášení

Obec Říkov se stane plátcem DPH dne 01. 07. 2019 a bude povinna podat své první daňové přiznání a kontrolní hlášení za měsíc červenec 2019. Z výše uvedeného vyplývá, že obec toto podání musí učinit do 25. 08. 2019.

V rámci bakalářské práce je zpracováno daňové přiznání nejen za měsíc červenec, ale i za měsíce srpen a září, tedy za 3. čtvrtletí roku 2019. V tabulce níže (Tabulka 19) jsou vypočítány částky vstupující do daňového přiznání za jednotlivá období. Přiznání k dani z přidané hodnoty tvoří přílohu č. 2, 4 a 6 závěrečné práce.

Daňová přiznání za 3. čtvrtletí roku 2019

Tabulka 19: Částky vstupující do daňového přiznání za 3. čtvrtletí roku 2019
(Zdroj: vlastní zpracování)

Řádek v DP	Druh plnění	07/2019	08/2019	09/2019
ř. 1	Základ daně na výstupu – základní sazba	25 303,-	16 989,-	13 423,-
	Daň na výstupu – základní sazba	5 314,-	3 568,-	2 819,-
ř. 2	Základ daně na výstupu – snížená sazba	140 124,-	135 168,-	135 823,-
	Daň na výstupu – snížená sazba	21 019,-	20 115,-	20 135,-
ř. 40	Základ daně na vstupu – základní sazba	19 005,-	12 936,-	59 207,-
	V plné výši – základní sazba	3 991,-	2 717,-	12 433,-
ř. 41	Základ daně na vstupu – snížená sazba	126 978,-	115 873,-	114 584,-
	V plné výši – snížená sazba	18 928,-	17 256,-	17 108,-
ř. 45	Odpočet daně při změně režimu	21 664,-	-	-
ř. 50	Osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	-	11 302,-	-
ř. 62	Daň na výstupu	26 333,-	23 683,-	22 954,-
ř. 63	Odpočet daně	44 583,-	19 973,-	29 541,-
ř. 64	Vlastní daň	-	3 710,-	-
ř. 65	Nadměrný odpočet	18 250,-	-	6 587,-

Z tabulky je patrné, že v obci probíhá více zdanitelných plnění se sníženou sazbou než se sazbou základní. Obec má také v jednotlivých měsících nárok na odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění od plátců DPH.

Obec Říkov má při přechodu z neplátce na plátce DPH možnost využít odpočet DPH při změně režimu. Jedná se o změnu v užívání stavby – obecní prodejny. Za měsíc červenec by tak obec měla nadměrný odpočet DPH. Nadměrný odpočet by obci vznikl také v měsíci září, a to z důvodu odpočtu DPH z vyúčtování elektrické energie.

Jestliže se vykáže nadměrný odpočet, účetní jednotka vytvoří přílohu k Přiznání k dani z přidané hodnoty za určité zdaňovací období. V této příloze uvede místně příslušnému správci daně důvod nadměrného odpočtu. V souvislosti s tím, může zažádat o ponechání přeplatku DPH na účtu finančního úřadu k úhradám případných nedoplatků DPH v dalším měsíci.

Kromě daňového přiznání bude mít účetní jednotka povinnost podávat kontrolní hlášení, a to vždy do 25. dne po skončení zdaňovacího období, tedy termín pro podání kontrolního hlášení je pro obec Říkov shodný jako pro daňové přiznání k dani z přidané hodnoty. Kontrolní hlášení bude podávat pouze elektronicky, na elektronickou adresu finančního úřadu.

V úvodu kontrolního hlášení uvede účetní jednotka mimo své identifikace též datovou schránku. Dále zde uvede svá zdanitelná plnění, tzn. prodeje a nákupy od plátců DPH. Nákupy od neplátců či osvobozená plnění účetní jednotka neuvádí. Prodeje a nákupy od plátců DPH nad 10 000,- Kč včetně DPH bude účetní jednotka uvádět v kontrolním hlášení jednotlivě. Kontrolní hlášení o dani z přidané hodnoty tvoří přílohu č. 3, 5 a 7 této závěrečné práce.

Z mého pohledu je zachycování a vykazování DPH v obci Říkov velkým zatížením pro hlavní účetní. Z hlediska uplatňovaných nároků na odpočet daně bude mít obec více vlastních daňových povinností než nadměrných odpočtů.

Výhodou v zachycování a vykazování DPH spatřuji v nároku na odpočet DPH při přechodu z neplátce na plátce DPH, při nákupu služeb, materiálu atd. a při odpočtu DPH při vyúčtování elektřiny a vody. V měsíci tohoto vyúčtování vznikne vždy účetní jednotce nadměrný odpočet DPH. Výhodou je např. i revize smluv, chápáno jako obrana proti podvodům na DPH. Smlouvy s obchodními partnery i zaměstnanci budou nastaveny tak, aby chránily obec. Při nevědomém zatažení do podvodu na DPH by obci hrozilo např. neuznání nároku na odpočet DPH, zadržení uplatněných nadměrných odpočtů na DPH atd. Výhodou plátcovství je také zpřesnění stávajících postupů účetní jednotky a zavedení

nových metodických postupů (pokynů), které mají vliv na upřesnění evidence vně účetní jednotky. Dalšími výhodami plátcovství DPH lze také sledovat při realizaci finančně náročných projektů např. stavba nové sportovní haly, daňové úspory při nejlepším řešení takového projektu mohou být významné.

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo navrhnout vhodné postupy zachycování a vykazování DPH pro obec Říkov. Tyto postupy byly podrobně popsány v návrhové části, kde také bylo doporučeno, co vše je potřeba zřídit před vznikem plátcovství a následně byly navrženy konkrétní příklady účtování o DPH v obci Říkov. Dále byly navrženy též postupy pro podání daňového přiznání a kontrolního hlášení. Tímto byly splněny cíle této práce.

Práce byla rozdělena do tří částí. Teoretická část byla zaměřena na vysvětlení pojmů z oblasti státní správy ČR, zejména na územní samosprávné celky. Dále byla teoretická část práce věnována problematice DPH především tedy základním pojmům, které byly důležité pro pochopení kontextu práce. Následně byly vytvořeny příklady na účtování o DPH a vysvětleny způsoby evidence pro účely DPH. Na závěr se teoretická část práce zabývala základními informacemi o přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolním hlášení k dani z přidané hodnoty, dále pak postupem podání těchto tiskopisů. Teoretické poznatky byly využity v analytické a návrhové části práce.

Analytická část práce se věnovala současné situaci obce Říkov. V této analýze byla nejprve zhodnocena aktuální právní úprava a stav zachycování a vykazování DPH v obci. Dále byly popsány změny v provozování a užívání obecní maloobchodní prodejny. Provozováním této maloobchodní prodejny i zásluhou prodeje služeb a reklamních předmětů obce Říkov, obec překročila zákonem stanovený obrat pro registraci k dani z přidané hodnoty a stane se tak plátcem DPH. Na závěr analytické části byly uvedeny výhody a nevýhody, které jsou spatřovány při přechodu obce z neplátce DPH na plátce DPH.

Návrhová část této závěrečné práce je tedy věnována návrhům na vhodné postupy zachycování a vykazování DPH v obci Říkov. V úvodu návrhové části byl doporučen postup pro registraci k dani z přidané hodnoty, a to v souvislosti se zrychlením vlastního registračního řízení, na základě podání přílohy přihlášky, která informuje o ekonomické činnosti obce. Dále byly navrženy důležité úkony účetní jednotky před vznikem plátcovství, tedy takové úkony, které by účetní jednotka měla obstarat, než se stane plátcem DPH. Při registraci k DPH bude mít účetní jednotka nárok na odpočet daně, tudíž zde byla zpracována informace o tomto odpočtu i jeho výše.

Návrhová část byla dále převážně věnována konkrétnímu účtování o DPH v obci Říkov. Jednalo se o účtování na základě nově navrženého ceníku služeb a reklamních předmětů poskytovaných pracovníky obce Říkov a také o vyúčtování daně neboli zúčtování k místně příslušnému správci daně. Tato část závěrečné práce se zabírala též doporučením, jak, komu a kdy vystavit daňový doklad a jak DPH v účetnictví evidovat. Závěrem návrhové části této bakalářské práce byl uveden postup podání daňového přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolního hlášení k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí roku 2019.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- [1] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.
- [2] Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky ze dne 16. prosince 1992.
- [3] PROVAZNÍKOVÁ, Romana. *Financování měst, obcí a regionů: teorie a praxe*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2015, 280. ISBN 978-80-247-5608-0.
- [4] Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ze dne 12. dubna 2000.
- [5] KOPECKÝ, Martin. *Právní postavení obcí a krajů - základy komunálního práva*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 364 stran. ISBN 978-80-7552-719-6.
- [6] Portál územního plánování Obce. *Portál zemního plánování* [online]. Brno: Ministerstvo pro místní rozvoj ČR, 2018 [cit. 2018-11-27]. Dostupné z: <http://portal.uur.cz/spravni-usporadani-cr-organy-uzemniho-planovani/obce.asp>
- [7] Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích ze dne 13. prosince 1990.
- [8] Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích ze dne 26. listopadu 2004.
- [9] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. První vydání. Praha: Grada, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4574-9.
- [10] BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví - vyhláška č. 410/2009 Sb. - české účetní standardy č. 701 až 710*. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 350 stran. ISBN 978-80-7552-581-9.
- [11] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace a organizační složky státu: aplikace v příkladech*. 1. vyd. Praha: Grada, 2012, 632 s. ISBN 978-80-247-3637-2.

- [12] What is VAT?. *European Commission* [online]. Brusel: European Commission, 2018 [cit. 2018-11-13]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/what-is-vat_en
- [13] HUŠÁKOVÁ, Zdeňka. *Daň z přidané hodnoty 2018*. 12. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 129 stran. ISBN 978-80-7552-997-8.
- [14] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2018: výklad s příklady*. Čtrnácté vydání. Praha: Grada Publishing, 2018, 429 stran. ISBN 978-80-271-0799-5.
- [15] FITŘÍKOVÁ, Dagmar a Lydie MUSILOVÁ. *Kraj a obec v pozici plátce DPH*. 2. vydání. Karviná: Paris, 2018, 581 stran. ISBN 978-80-87173-43-5.
- [16] PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty: s komentářem k 1.7.2017*. 11. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2017, 855 stran. ISBN 978-80-7554-089-8.
- [17] KUNEŠ, Zdeněk a Zdeněk VONDRÁK. *Abeceda DPH 2018*. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2018, 383 stran. ISBN 978-80-7554-134-5.
- [18] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004.
- [19] MIKULECKÁ, Mária. *Kontrolní hlášení: praktická příručka k vyplnění formuláře*. 1. vydání. Olomouc: ANAG, 2016, 135 stran. ISBN 978-80-7554-002-7.
- [20] Zdanitelná/osvobozená plnění a nárok na odpočet DPH. *Portál.POHODA.cz* [online]. Jihlava: Ing. Michal Kadlec, 2017 [cit. 2018-11-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dph/zdanitelná-osvobozená-plnění-a-nárok-na-odpocet-v/#>
- [21] ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2018: pro střední školy a pro veřejnost*. Devatenácté, upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, 2018. ISBN 978-80-88221-14-2.
- [22] *Obec Říkov* [online]. Říkov: Obec Říkov, 2013 [cit. 2019-04-23]. Dostupné z: <http://www.obecrikov.cz/obec/>

- [23] *Vnitřní směrnice č. 10/2019: Organizační řád obce Říkov*. Říkov: Obec Říkov, 2019.
- [24] *Směrnice č. 9/2019: Oběh účetních dokladů*. Říkov: Obec Říkov, 2019.
- [25] Říkov. *Monitor - informační portál Ministerstva financí* [online]. Praha: Ministerstvo financí, 2019 [cit. 2019-04-27]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/2018/obce/detail/00857564>
- [26] *Souhlas se změnou v užívání stavby*. Městský úřad Česká Skalice, 24. 02. 2018.
- [27] *Závazné stanovisko ke změně v užívání stavby "Obecní dům Říkov - maloobchodní prodejna"*. Krajská hygienická stanice Královéhradeckého kraje, 06. 04. 2018.
- [28] *Závazné stanovisko dotčeného orgánu na úseku požární ochrany: Změna v užívání části objektu čp. 51 Říkov - maloobchodní prodejna*. Hasičský záchranný sbor Královéhradeckého kraje, 25. 04. 2018.
- [29] *Ceník služeb a reklamních (upomínkových) předmětů k daňové povinnosti*. Obec Říkov, 2018.
- [30] KAVANOVÁ, J. *Uskutečnění plnění v měsících 01-03/2019 [ústní sdělení]*. Obec Říkov. Říkov 51, Česká Skalice, 10. 04. 2019.
- [31] *Účetnictví obcí a DSO 2018*. Brno: Krajský úřad JMK, 2018.

SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Obrázek 1: Druhy plnění z hlediska daně z přidané hodnoty	24
Obrázek 2: Podmínky pro registraci k DPH	28
Obrázek 3: Místo plnění při dodání zboží	29
Obrázek 4: Místo plnění při poskytnutí služby	30
Obrázek 5: Schéma účtování v průběhu zdaňovacího období na účtu Daň z přidané hodnoty	36
Obrázek 6: Symbol samostatnosti obce Říkov	46
 Graf 1: Hospodaření obce Říkov v letech 2015 - 2018 (do 30. 09.)	 58

SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka 1: Počet členů zastupitelstva na základě počtu obyvatel	20
Tabulka 2: Historický vývoj sazeb DPH v České republice.....	34
Tabulka 3: Příklady osvobozených plnění.....	35
Tabulka 4: Příklady účtování daně z přidané hodnoty	37
Tabulka 5: Příjmy obce v letech 2015 - 2017	58
Tabulka 6: Dispoziční uspořádání obecní maloobchodní prodejny.....	61
Tabulka 7: Vybavení obecní maloobchodní prodejny	64
Tabulka 8: Ceník služeb a reklamních (upomínkových) předmětů a činností osvobozených od DPH.....	65
Tabulka 9: Měsíční uskutečněná plnění.....	67
Tabulka 10: Ceník služeb a reklamních předmětů včetně DPH.....	71
Tabulka 11: Činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet.....	72
Tabulka 12: Seznam majetku obce k ekonomické činnosti.....	73
Tabulka 13: Faktury za majetek a zboží od dodavatelů pro uplatnění nároku na odpočet daně při registraci k DPH.....	75
Tabulka 14: Účtování o DPH v případě hlášení místním rozhlasem obce Říkov a dalších souvisejících případů	78
Tabulka 15: Účtování o DPH při pracích poskytovaných pracovníky obce Říkov a dalších souvisejících případech.....	79
Tabulka 16: Účtování o DPH u spotřeby el. energie, vody a dalších souvisejících případů	80
Tabulka 17: Účtování o DPH při nákupu a prodeji zboží s příslušnými sazbami daně	80
Tabulka 18: Účtování o DPH při zúčtování daně k finančnímu úřadu.....	81
Tabulka 19: Částky vstupující do daňového přiznání za 3. čtvrtletí roku 2019	83

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991
ČR	Česká republika
ČÚS	České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004
ESD	Evropský soudní dvůr
DUZP	Den uskutečnění zdanitelného plnění
DIČ	Daňové identifikační číslo
EPO	Elektronická podání pro finanční správu
NP	Nadzemní podlaží
TJ	Tělocvičná jednota
ÚSC	Územní samosprávné celky
ZD	Zemědělské družstvo
FÚ	Finanční úřad
ZJ	Záznamová jednotka
DSO	Dobrovolné svazky obcí
JMK	Jihomoravský kraj

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Registrace k dani z přidané hodnoty obce Říkov a Příloha týkající se doložení výkonu ekonomické činnosti žadatele o registraci k DPH

Příloha č. 2: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 07/2019

Příloha č. 3: Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty za 07/2019

Příloha č. 4: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 08/2019

Příloha č. 5: Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty za 08/2019

Příloha č. 6: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 09/2019

Příloha č. 7: Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty za 09/2019

Vytištěno aplikací **EPO**

02 otisk podaciho razitka finančního úřadu

•

Příloha č. 1: Registrace k dani z přidané hodnoty obce Říkov a Příloha týkající se doložení výkonu ekonomické činnosti žadatele o registraci k DPH

Fyzická osoba

Jméno, příjmení:

ŘČ:

Právnícká osoba

Název daňového subjektu:

Obec Říkov

IČ:

00857564

PŘÍLOHA PŘIHLÁŠKY K REGISTRACI
K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY
informace o ekonomické činnosti

Tyto informace k popisu a doložení reálného výkonu ekonomické činnosti je možno podat jako tzv. jinou přílohu k přihlášce k registraci k dani z přidané hodnoty (viz Jiné přílohy platné elektronické formy Přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty).

Odeslání této přílohy spolu s přihláškou k registraci k dani z přidané hodnoty je dobrovolné, lze ho však doporučit z důvodu možnosti urychlení procesu registrace, a to zejména u nově vzniklých subjektů nebo subjektů, u kterých nemá dosud správce daně dostatek informací o ekonomické činnosti.

Primárně je nutno respektovat povinnou elektronickou formu podání (§ 101a odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „ZDPH“), která se týká nejen samotné přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty, ale také příloh vázaných k této přihlášce. Případně další přílohy - související dokumentaci dokládající reálnou ekonomickou činnost žadatele o registraci je nutno poslat správci daně také v elektronické podobě (popř. naskenované). V případě nutnosti lze přílohy, jejichž celková velikost přesahuje stanovený limit, řešit např. jejich postupným jednotlivým zasíláním jako Obecnou písemnost prostřednictvím EPO.

Žadatel o registraci k DPH vyplňuje informace podle aktuálního stavu a jemu známých skutečností. Přestože lze doporučit co možná nejvíce detailní vyplnění a doložení relevantní dostupné dokumentace, jednotlivé nastalé situace se mohou u jednotlivých žadatelů o registraci lišit, není tak nutno (v některých případech to není ani možné) vyplnit všechny body tohoto formuláře.

Získané informace budou využity pro registrační řízení, případně mohou být využity i v rámci pozdějšího daňového řízení. Správce daně je přitom vázán mlčenlivostí o tom, co se při správě daní dozvěděl o poměrech jiných osob podle § 52 a násl. zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Bližší informace o důvodech vyplnění této přílohy lze nalézt v Informaci k problematice registrace k DPH, č. j. 50489/17/7100-20118-203500, která je dostupná na webových stránkách Finanční správy České republiky (odkaz: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pidane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/registrace-platce-danova-priznani>).

1. Popis ekonomické činnosti

1.1 Hlavní (převažující) ekonomická činnost:

Výroba a prodej pečiva, prodej smíšeného spotřebního zboží, lihovin a tabákových výrobků ve specializovaném maloobchodě umístěném v přízemí budovy obecního úřadu. Obchodní činnost probíhá pouze v tuzemsku.

Zde popište pokud možno co nejvíce detailně a konkrétně svou ekonomickou (podnikatelskou) činnost, kterou vykonáváte nebo budete vykonávat.

V případě, že ekonomická činnost spočívá nebo bude spočívat v nákupu a prodeji zboží či služeb, uveďte o jaký typ zboží či služeb se jedná, dále zda daná obchodní činnost probíhá nebo je předpokládána na úrovni velkoobchodu nebo na úrovni maloobchodu, tj. pro konečné spotřebitele.

Uveďte také, zda obchodní činnost probíhá nebo bude probíhat v tuzemsku nebo na mezinárodní úrovni. V případě mezinárodních obchodních operací uveďte, zda probíhají či budou probíhat se zeměmi EU, nebo se zeměmi mimo EU (možno specifikovat uvedením názvu států).

V případě, že ekonomická činnost spočívá nebo bude spočívat v pronájmu celé nebo části nemovitých věcí uveďte, jaký majetek budete konkrétně pronajímat a zda je ve Vašem vlastnictví, rovněž uveďte adresu dané nemovité věci. V případě, že nejste vlastníkem pronajímaných nemovitých věcí, uveďte právní titul k jejich užívání a doložte např. nájemní smlouvou. Dále uveďte, zda bude nemovitá věc pronajímána plátcí DPH, a k jakému účelu (upřesněte, zda pro ekonomickou činnost či pro soukromé účely), nebo podnikateli, který není plátcí DPH, či občani.

1.2 Ostatní (doplňková) ekonomická činnost:

Prodej služeb hlášení místním rozhlasem, kopírování a tisk (černobíle i barevně, ve formátu A4 i A5), laminování, kroužková vazba. Tyto služby jsou poskytovány pracovníky obce Říkov.

Zhotovení a prodej drobných informačních předmětů - známka na psa, číslo popisné aj.

Krátkodobý pronájem zasedací místnosti obecního úřadu k jakémukoli účelu a komunikoli. Obecní úřad i veškeré jeho příslušenství je ve vlastnictví Obce Říkov, čp. 51.

Nákup a prodej upomínkových (reklamních) předmětů obce - knihy, hrnky, propisky, pohlednice aj.

Prodej dřeva z lesa Rousín, kterého obec vlastní 1/4 jeho výměry.

Činnosti probíhají pouze na území tuzemska.

Zde popište pokud možno detailně a konkrétně Vaši ostatní (doplňkovou) činnost, kterou vykonáváte nebo budete vykonávat, a to obdobným způsobem jako u hlavní ekonomické činnosti (viz bod 1.1.).

Uveďte, jaký je odhadovaný podíl této doplňkové činnosti na Vašich celkových ekonomických aktivitách.

2. Zahájení ekonomické činnosti

2.1 Datum (časové vymezení) zahájení ekonomické činnosti:

Hlavní (převažující) ekonomická činnost - 01.12. 2018
Ostatní (doplňková) ekonomická činnost - 01.04. 2004

Uveďte pokud možno datum nebo jiné časové vymezení zahájení ekonomické činnosti. Pokud se jedná o počáteční fázi podnikání (přípravné činnosti, popř. jsou zatím uskutečněny pouze investiční výdaje), uveďte, kdy očekáváte zahájení uskutečňování plnění na výstupu (resp. uveďte, kdy budou zahájeny práce na zakázce, která bude podléhat dani na výstupu).

V případě, že zahájení výkonu hlavní i ostatní (vedlejší) ekonomické činnosti se liší, daně rozlište.

Pokud ekonomická činnost vyžaduje zvláštní povolení či oprávnění od příslušného orgánu (např. Živnostenský úřad, Energetický regulační úřad, Český telekomunikační úřad, Celní správa České republiky atp.) a toto povolení bylo vydáno, doložte kopie příslušné dokumentace, popř. odkazte na již zveřejněnou informaci v elektronicky veřejně přístupném seznamu či rejstříku.

2.2 Ekonomická činnost navazující na předchozí činnost jiného daňového subjektu:

Příloha č. 1: Registrace k dani z přidané hodnoty obce Říkov a Příloha týkající se doložení výkonu ekonomické činnosti žadatele o registraci k DPH

Pokud současný či plánovaný výkon ekonomické činnosti navazuje na ekonomickou činnost provozovanou dříve jiným daňovým subjektem (popř. činnost probíhala v minulosti u jiného daňového subjektu), uveďte název či jméno tohoto daňového subjektu, jeho DIČ a způsob převedení této činnosti.

3. Informace k doložení ekonomické činnosti
3.1 Investiční výdaje v rámci přípravy na ekonomickou činnost:

Stavební práce na provozovně (maloobchodní prodejna) - 15 000,- Kč. Spotřeba energií při rekonstrukci a přípravě - 2 040,- Kč. Vybavení provozovny - 196 332,- Kč. Počáteční investiční výdaje na hlavní ekonomickou činnost byly vynaloženy z vlastních finančních zdrojů obce Říkov.

Pokud byly v rámci přípravy na ekonomickou činnost vynaloženy počáteční investiční výdaje (např. vybavení sídla/provozovny, nájem, energie, zřízení webových stránek nebo domény), popište jaké a doložte fakturami, smlouvami apod. Popište, jakým způsobem byly zajištěny počáteční investiční výdaje (např. vlastní finanční zdroje, úvěr, půjčka atp.) a popř. doložte příslušnou dokumentaci.

3.2 Majetek k výkonu ekonomické činnosti:

Majetek k hlavní (převažující) ekonomické činnosti - Dvě pečicí trouby, stůl na manipulaci s těstem, litinový robot s mísou, kuchyňská linka s dřízem na mytí náčiní, odsavač par, výlevka, regály na smíšené zboží, čtyři lednice, prodejní pult, pokladna.
Majetek k ostatní (doplňkové) ekonomické činnosti - tiskárna, laminátor, stroj pro vazbu dokumentů, nábytek ke krátkodobému pronájmu zasedací místnosti.

Vlastníte-li majetek potřebný k výkonu ekonomické činnosti, uveďte jaký (např. vlastní stroje, vozidla, lze zmínit i drobný majetek). Popř. popište a doložte, jakým způsobem je či bude ekonomická činnost jinak zajištěna (např. pronájem cizího majetku).

3.3 Adresa provozovny:

Pokud je (příp. bude) ekonomická činnost vykonávána v provozovně nebo více provozovnách, jejichž adresa je odlišná od údajů uvedených v přihlášce k registraci (tj. údajů o skutečném sídle žadatele o registraci ve smyslu § 4 odst. 1 písm. i) ZDPH), uveďte adresu, dále uveďte, zda tyto prostory jsou ve Vašem obchodním majetku nebo je máte v pronájmu (možno doložit smlouvou o pronájmu), popř. popište, jaká ekonomická činnost bude prostřednictvím provozovny vykonávána. Zde je vhodné uvést jakékoli prostory pro výkon ekonomické činnosti, dílny, prodejny atp. (pozn. definice provozovny pro tento účel vychází pouze rámcově z obecného vymezení provozovny pro účely DPH, podle tohoto vymezení je provozovnou míněna mimo jiné organizační složka osoby povinné k dani, která je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje).

3.4 Skladování a přeprava zboží:

Říkov čp. 51, Česká Skalice 552 03, vlastník Obec Říkov
Přeprava zboží je zajišťována externími dopravci smíšeného zboží, lihovin a tabákových výrobků.

*Jsou-li (v závislosti na typu obchodovaného zboží) zabezpečeny skladovací prostory (ekonomická činnost spočívá např. v nákupu a prodeji zboží), uveďte adresu, kde se tyto prostory nachází a kdo je jejich vlastníkem (popř. doložte příslušnou dokumentaci).
Popište, jakými prostředky a kým je nebo bude zajišťována přeprava zboží (a popř. doložte smlouvy s přepravci).*

3.5 Poskytování služeb:

Služby poskytované v rámci ekonomické činnosti zajišťují pracovníci obce.

Pokud budete v rámci svých ekonomických činností poskytovat služby, uveďte, zda je budete zajišťovat sami, nebo zda budete k jejich zajištění využívat jiných dodavatelů (uveďte dodavatele služeb, příp. doložte smlouvami s poskytovateli služeb).

3.6 Obchodní partneři:

*Pokud již vykonáváte ekonomickou činnost, uveďte své hlavní odběratele a dodavatele (identifikace odběratele a dodavatele by měla obsahovat DIČ, u osob registrovaných k dani v jiném členském státě daňové identifikační číslo pro účely DPH včetně kódu státu). K danému doložte dokumentaci svědčící o obchodní spolupráci s hlavními obchodními partnery (např. hlavní uzavřené smlouvy, fakturace, obchodní dokumentace).
Lze uvést i potenciální dodavatele a odběratele pro budoucí ekonomickou činnost, pokud je tato informace již dostupná (doložte e-mailovou korespondencí s budoucími dodavateli, odběrateli, kopie uzavřených smluv atp.).*

3.7 Zaměstnanci:

4 zaměstnanci.

Máte-li vlastní zaměstnance, uveďte jejich počet (v případě, že již bylo podáno vyúčtování daně ze závislé činnosti a funkčních požitků, není nutné tento údaj uvádět). Pokud výkon ekonomické činnosti zabezpečují zaměstnanci jiného zaměstnavatele, uveďte jejich počet a případně doložte kopii smlouvy dokládající poskytnutí zaměstnanců (agenturní zaměstnávání).

3.8 Vedení účetnictví:

Jarmila Kavanová
Tel.: +420 602 305 980
E-mail: kavanova@obecrikov.cz
Daňové doklady jsou uschovávány v kanceláři obecního úřadu.

Příloha č. 1: Registrace k dani z přidané hodnoty obce Říkov a Příloha týkající se doložení výkonu ekonomické činnosti žadatele o registraci k DPH

Uveďte, kdo vede (příp. bude vést) účetnictví žadatele o registraci (jméno, příjmení osoby, kontaktní telefon, popř. e-mail) a kde budou daňové doklady uchovávány (pokud jste v daňovém řízení zastupován osobou, případně firmou, která Vám vede účetnictví, není nutné tuto položku vyplňovat).

3.9 Webové stránky, popř. jiná prezentace výstupů ekonomické činnosti:

Jsou-li pro účely výkonu Vaší ekonomické činnosti vytvořeny webové stránky, uveďte odkaz.

Lze uvést jiný způsob prezentace výstupů ekonomické činnosti, způsob získávání zákazníků např. inzerce v tisku či jiných médiích.

3.10 Ostatní dokumentace k doložení budoucí ekonomické činnosti:

Pokud v rámci přípravy na ekonomickou činnost existuje další (výše neuvedená) dokumentace k doložení budoucí ekonomické činnosti např. vypracované projekty, obchodní plány, podnikatelský záměr, uzavřeny rámcové smlouvy, uveďte jaké. Zároveň předložte kopie těchto veškerých dokladů, listin a jiných důkazních prostředků svědčících o budoucím vykonávání ekonomické činnosti.

3.11 Ostatní dokumentace k doložení již vykonávané ekonomické činnosti:

Výpis se živnostenského rejstříku, kde předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 Živnostenského zákona, obor živnosti volné: Velkoobchod a maloobchod.
Koncese na prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin.
Změny v užívání "Obecní dům - prodejna v čp. 51 v Říkově".
Požární zpráva "Změna v užívání části objektu čp. 51 Říkov - prodejna potravin".
Závazné stanovisko ke změně v užívání stavby Krajské hygienické stanice Královéhradeckého kraje.
Závazné stanovisko dotčeného orgánu na úseku požární zprávy Hasičského záchranného sboru Královéhradeckého kraje.

Pokud v rámci stávajícího výkonu ekonomické činnosti existuje další relevantní (jinde neuvedená) dokumentace k doložení výkonu ekonomické činnosti, uveďte jaké. Zároveň předložte kopie těchto dokladů, listin a jiných důkazních prostředků svědčících o vykonávání ekonomické činnosti.

4. Doplnující kontaktní údaje

Vyplňují pouze fyzické osoby:

V případě, že se v místě svého trvalého pobytu nezdržujete a místo Vašeho skutečného pobytu je rozdílné od skutečného sídla uvedeného v přihlášce k registraci k dani z přidané hodnoty, uveďte Vaše kontaktní údaje (telefon, email a adresu v ČR, kde jste

fyzicky k zastížení).

Vyplňují pouze právnické osoby:

V případě, že statutární orgány právnické osoby nejsou k zastížení v sídle nebo skutečném sídle uvedeném v přihlášce k registraci, uveďte jejich kontaktní údaje (telefon, email a adresu v ČR, kde jsou fyzicky k zastížení).

10.6.2019

datum

jméno, příjmení a podpis daňového subjektu/osoby oprávněné k podpisu¹

¹ Podpisující osoba je identická s osobou podepisující formulář přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty. Pokud je příloha zasílána formou tzv. jiné přílohy přihlášky k registraci k dani z přidané hodnoty pak není nutné tuto přílohu podepisovat, stačí pouze uvedení jména a příjmení osoby.

Příloha č. 2: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 07/2019

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	25 303	5 314	
	snížená	2	143 942	21 019	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	19 005	3 991	
	snížená	41	126 982	18 928	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45		21 664	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		44 583	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)		Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	26 333
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	44 583
Vlastní daň (62 – 63)				64	0
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	18 250
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	0

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
 Královéhradecký kraj
 Územní pracoviště v, ve, pro
 Náchodě
 Daňové identifikační číslo
 CZ00857564
 řádné ☒ následné ☐ opravné ☐
 Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne
 Číslo jednací výzvy Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc 7 čtvrtletí rok 2019
 od do

Právnícká osoba: Název právnické osoby
 Obec Říkov
 Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul
 Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:
 a) obec b) PSČ
 ČESKÁ SKALICE 55203
 c) ulice (nebo část obce) d) číslo popisné / orientační
 Říkov 51
 e) stát f) telefon
 ČESKÁ REPUBLIKA 491453240
 g) ID datové schránky h) e-mail
 6wx722 obec@obecrikov.cz

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:
 Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
 Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
 s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
 Jan Kavan / starosta
 Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu
 Datum Otisk razítka Vlastnoruční podpis
 23082019
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba Jarmila Kavanová Telefon 491453240

Příloha č. 3: Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty za 07/2019

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 2 / 3

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 2. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

[illegible]

Základ daně/Daň 1 - základní sazba daně, 2 - první snížená sazba daně, 3 - druhá snížená sazba daně

* Datum povinnosti přiznat daň dle § 21 ZDPH

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 3

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti**A. 5.** - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
25 303,00	5 314,00	140 124,00	21 019,00	3 818,00	382,00

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku**B. 3.** - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
19 005,00	3 991,00	96 884,00	14 528,00	2 367,00	237,00

C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

řádek DaP	Základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	25 303,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	143 942,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	19 005,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	126 982,00
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

Příloha č. 4: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 08/2019

A. ODDÍL

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Královéhradecký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Náchodě

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 8 5 7 5 6 4

Rodné číslo / IČ

řádně ☒ dodatečně ☐ opravně ☐

Důvody pro podání dodatečného

daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

/



QR Platba

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc 8 čtvrtletí rok 2019

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i		Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108		Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právnícká osoba: Název právnické osoby

O b e c, Ř í k o v

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

Č E S K Á, S K A L I C E

b) PSČ

5 5 2 0 3

c) telefon

4 9 1 4 5 3 2 4 0

d) ulice (nebo část obce)

Ř í k o v

e) číslo popisné / orientační

5 1

f) e-mail

obec@obecrikov.cz

g) stát

Č E S K Á, R E P U B L I K A

Hlavní ekonomická činnost

MAĽOOBCHOD S POTRAVINAMI, NÁPOJI A TABÁKOVÝMI VÝROBKÝ VE SPECIALIZOVANÝCH PR

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:		Kód podepisující osoby:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
J a n, K a v a n / s t a r o s t a		
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
2 5 0 9 2 0 1 9		

Kontaktní osoba Kavanová Jarmila

Telefon 491453240

Příloha č. 4: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 08/2019

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	16 989	3 568	
	snížená	2	135 168	20 115	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	12 936	2 717	
	snížená	41	115 873	17 256	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		19 973	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	11 302		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)				60	
Vrácení daně (§ 84)				61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)				62	23 683
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)				63	19 973
Vlastní daň (62 – 63)				64	3 710
Nadměrný odpočet (63 – 62)				65	0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)				66	0

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Královéhradecký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Náchodě

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 8 5 7 5 6 4

řádně

X

následně

opravně

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc 8 čtvrtletí rok 2019
od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

O b e c Ř í k o v

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

Č E S K Á S K A L I C E

b) PSČ

5 5 2 0 3

c) ulice (nebo část obce)

Ř í k o v

d) číslo popisné / orientační

5 1

e) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

f) telefon

4 9 1 4 5 3 2 4 0

g) ID datové schránky

6 w x a 7 2 2

h) e-mail

o b e c @ o b e c r i k o v . c z

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
J a n K a v a n / s t a r o s t a	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Otisk razítka
2 3 0 8 2 0 1 9	
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	

Kontaktní osoba J a r m i l a K a v a n o v á

Telefon 4 9 1 4 5 3 2 4 0

Příloha č. 5: Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty za 08/2019

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

2 / 4

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A. 4. - Usutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit

[illegible]

* Datum povinnosti přiznat daň dle § 21 ZDPH

Příloha č. 5: Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty za 08/2019

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

3 / 4

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 2. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

[illegible]

Základ daně/Daň 1 - základní sazba daně, 2 - první snížená sazba daně, 3 - druhá snížená sazba daně

* Datum povinnosti priznat daň dle § 21 ZDPH

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 4 / 4

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti**A. 5. -** Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
16 989,00	3 568,00	122 662,00	18 399,00	3 192,00	319,00

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku**B. 3. -** Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
12 936,00	2 717,00	94 404,00	14 161,00	2 509,00	251,00

C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

řádek DaP	Základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	16 989,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	135 168,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	12 936,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	115 873,00
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	

A. ODDÍL

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

B. ODDÍL

1

Příloha č. 6: Přiznání k dani z přidané hodnoty za 09/2019

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	13 423	2 819	
	snížená	2	135 823	20 135	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3			
	snížená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snížená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snížená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snížená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snížená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	
Vývoz zboží (§ 66)				22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	
III. Doplňující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g				32	
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	59 207	12 433	
	snížená	41	114 584	17 108	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79d		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		29 541	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61			
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62	22 954		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63	29 541		
Vlastní daň (62 – 63)		64	0		
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65	6 587		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66	0		

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Královéhradecký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Náchodě

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 8 5 7 5 6 4

řádně

X

následně

opravně

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc 9 čtvrtletí rok 2019
od do

Právníká osoba: Název právnické osoby

O b e c Ř í k o v

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

Č E S K Á S K A L I C E

b) PSČ

5 5 2 0 3

c) ulice (nebo část obce)

Ř í k o v

d) číslo popisné / orientační

5 1

e) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

f) telefon

4 9 1 4 5 3 2 4 0

g) ID datové schránky

6 w x a 7 2 2

h) e-mail

o b e c @ o b e c r i k o v . c z

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
J a n K a v a n / s t a r o s t a	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Otisk razítka
2 5 1 0 2 0 1 9	
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	

Kontaktní osoba J a r m i l a K a v a n o v á

Telefon 4 9 1 4 5 3 2 4 0

Příloha č. 7: Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty za 09/2019

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

2 / 3

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 2. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

[illegible]

Základ daně/Daň 1 - základní sazba daně, 2 - první snížená sazba daně, 3 - druhá snížená sazba daně

* Datum povinnosti priznat daň dle § 21 ZDPH

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3 / 3

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti**A. 5.** - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
13 423,00	2 819,00	131 071,00	19 660,00	4 752,00	475,00

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku**B. 3.** - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
59 207,00	12 433,00	78 313,00	11 747,00	1 599,00	160,00

C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

řádek DaP	Základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	13 423,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	135 823,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	59 207,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	114 584,00
25	A.1 celkem základy daně	
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	